



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о ревизији финансијског извјештаја
Фонда за пензијско и инвалидско осигурање
Републике Српске
за период 01.01-31.12.2013. године**

Број: РВ023-14

Бања Лука, 25.07.2014.

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	4
III	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	5
	1. Увод	5
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
	4. Финансијски извјештаји	8
	4.1. Припрема, израда и доношење буџета	8
	4.2. Периодични извјештај о извршењу буџета	10
	4.2.1. Буџетски приходи	11
	4.2.2. Буџетски расходи	12
	4.3. Биланс успјеха	17
	4.3.1. Приходи	17
	4.3.2. Расходи.....	18
	4.3.3. Финансијски резултат.....	18
	4.4. Биланс стања	18
	4.4.1. Актива	18
	4.4.2. Пасива	23
	4.4.3. Властити извори.....	25
	4.5. Биланс новчаних токова.....	26
	4.6. Набавке.....	26
	4.7. Напомене уз финансијске извјештаје	27
	4.7.1. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	27
	4.8. Ванбилансне евиденције.....	28

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја (Биланса стања, Биланса успјеха, Извјештаја о промјенама нето имовине, Биланса новчаних токова, Периодичног извјештаја о извршењу буџета и Периодичног извјештаја о извршењу по рачуноводственим фондовима) Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске са стањем на дан 31. децембар 2013. године и за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености поступака и трансакција са значајним законским и другим прописима за исти период. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је одговоран за припрему и фер презентацију овог финансијског извјештаја, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед преваре и грешке; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су примјерене у датим околностима. Директор је такође одговоран да обезбједи да пословање Фонда за пензијско и инвалидско осигурање буде у складу са одредбама закона и прописа, укључујући и одредбе закона и прописа које одређују износе и објелодањивања у финансијском извјештају.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском извјештају на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештај не садржи материјално значајне погрешне исказе, те да је ентитет исправно примијенио значајне законске и друге релевантне прописе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијском извјештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијском извјештају, насталим услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијског извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијског извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора, финансијском резултату, извршењу буџета (финансијског плана) и намјени трошења јавних средстава.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што смо навели под тачкама 4.2.1., 4.2.2. и 4.2.3 Извјештаја:

Буџетски расходи Фонда исказани су у Извјештају о извршењу буџета за 2013. годину у износу од 919.655.429 КМ. Према налазу ревизије износе 920.484.875 КМ, што је за 25.809.800 више од остварених буџетских прихода и није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему Републике Српске.

Фонд је исказао буџетски дефицит текућег периода у износу од 24.776.127 КМ. Ревизијом је утврђен дефицит већи за 1.763.094 КМ, због тога што су више исказани приходи за 968.849 КМ, издаци за набавку нефинансијске имовине за 35.201 КМ и мањи текући расходи за 829.446 КМ.

Непокривени дефицит текућег периода исказан је у износу од 68.832.476 КМ, по налазу ревизије износи 70.595.570 КМ, а односи се на обрачунате и исплаћене дознаке по основу пензијског осигурања за 2013. годину и исплаћене обавезе по основу дознака пензијског осигурања и осталих обавеза за децембар 2012. године. Финансирање обавеза по основу дознака за пензијско осигурање из претходног периода на терет текућег периода преноси се од 2009. године.

Дознаке по основу пензијског осигурања (пензије) се обрачунавају и исплаћују у текућем мјесецу за претходни мјесец. Неисплаћене пензије корисницима дистрибутери пошта или банка враћају Фонду. Неисплаћене пензије се евидентирају као сторно трошка и обавезе за пензије и у наредном мјесецу укључују у обрачун и исплату. Враћене, а неисплаћене пензије у 2013. години износе 1.682.335 КМ, од којих је поновно укључено у исплату 888.090 КМ, због чега су дознаке по основу пензијског осигурања и остале краткорочне обавезе мање исказане за 794.245 КМ.

На овај начин евидентирани расходи за дознаке по основу пензијског осигурања за 11 мјесеци 2013. године су исказани на готовинској основи, а само за децембар на обрачунској основи, што није у складу са чланом 84. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што смо навели под тачкама 4.4.1. и 4.4.2. Извјештаја:

Фонд је потраживања по основу извршених преплата корисницима права за које је рјешењем у регресном поступку утврђен период отплате дужи од годину дана у износу од 1.814.777 КМ евидентирао у оквиру дугорочних потраживања и дугорочно разграничених прихода, без обзира кад су преплате настале. Потраживања по основу преплата корисницима из ранијег периода су требала бити евидентирана у оквиру осталих краткорочних потраживања и финансијског резултата ранијих година. Наведена класификација није у складу са члановима 61 и 72 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Фонд је у оквиру осталих краткорочних потраживања исказао потраживања старија од 12 мјесеци која се односе на краткорочна потраживања по основу:

- погрешно уплаћених јавних прихода по записницима о обрачуну и поравнању у износу од 2.364.426 КМ;
- обвезница путем којих су порески обвезници измирили доприносе по основу пензијског и инвалидског осигурања у износу од 2.522.971 КМ;
- одштетних захтјева од иностраних носиоца осигурања у износу од 518.571 КМ;
- преплата корисницима права, утврђених у регресном поступку, класификованих као потраживања која доспијевају до годину дана у износу од 591.684 КМ.

За износ ненаплаћених потраживања старијих од 12 мјесеци Фонд није извршио корекцију/исправку вриједности потраживања у складу са чланом 64 тачка 2 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

За неизвршену корекцију ненаплаћених потраживања, старијих од 12 мјесеци, исказана је већа вриједност финансијске имовине.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, финансијски извјештај Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске, осим за наведено у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, истинито и објективно приказује, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2013. године, финансијски резултат и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске је у току 2013. године, осим за наведено у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, примјенио у свим материјално значајним аспектима законске и друге прописе.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на сљедеће:

Постоји значајна неусаглашеност евиденција Фонда и Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2013. године, који је Пореска управа Републике Српске доставила Фонду 26.02.2014. године. У наредном периоду је потребно усагласити наведене евиденције;

Краткорочне обавезе Фонда у износу од 24.523.956 КМ нису измирене до 28.02.2014. године. Према одредбама члана 39. Закона о буџетском систему Републике Српске наведени износ није могао бити одобрен као извршење буџета за 2013. годину.

Бања Лука, 25.07.2014.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота с.р.

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо директору да обезбиједи:

1. усклађивање Правилника о раду стручне службе Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске у дијелу који се односи на накнаде (помоћи) са Законом о платама запослених у јавним службама, Општим колективним уговором и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске;
2. у процесу доношења буџета реално планирање прихода и примитака, расхода и издатака и упоредивост извршења планираних позиција;
3. класификацију прихода, расхода и издатака, потраживања и дугорочно разграничених прихода у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
4. да се изврше исправке вриједности потраживања у складу са чланом 64, тачка 2 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
5. да се дефинише управљање финансијском имовином стеченом у складу са члановима 13 и 16 Закона о приватизацији државног капитала и начин преноса имовине на Пензијски резервни фонд Републике Српске који је основан с циљем обезбјеђења дугорочне финансијске одрживости обавезног пензијског осигурања;
6. избор поступака набавке који осигурава активно и праведно такмичење међу потенцијалним добављачима, који представља најбољи метод за најекономичније коришћење јавних средстава.

III ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (у даљем тексту Фонд) има својство правног лица са правима и обавезама утврђеним Законом о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске и Статутом Фонда. Фонд је основан 1992. године у Палама, а 1998. године Рјешењем Основног суда у Бијељини, ФИ 800798, промијењено је сједиште Фонда у Бијељину, Његошева 28а.

Дјелатност Фонда је дјелатност обавезног социјалног осигурања, а обухвата: остваривање права из пензијског и инвалидског осигурања, у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске и међународним уговором о социјалном осигурању, као и о утврђивању пензијског стажа, оцјењивање радне способности, ревизију првостепених рјешења о остваривању права из пензијског и инвалидског осигурања, вођење матичне евиденције о осигураницима, уплатиоцима доприноса и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања, евидентирање прихода Фонда, утврђивање статуса осигураника у добровољном осигурању, исплату пензија и новчаних накнада у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске, обезбјеђивање намјенског и економичног коришћења средства за пензијско и инвалидско осигурање, обезбјеђивање ефикасног, рационалног и законитог остваривања права из пензијског и инвалидског осигурања, нормативне послове у области пензијског и инвалидског осигурања, управљање имовином Фонда у складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске, улагања у краткорочне и дугорочне депозите, набавке и инвестиције ради унапрјеђења материјалне основе рада, послове накнаде штете учињене Фонду односно повраћај незаконито и неправилно исплаћених пензија и других примања из пензијског и инвалидског осигурања, информисање из области пензијског и инвалидског осигурања, стручну помоћ осигураницима и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања, информатичку подршку функционисању пензијског и инвалидског осигурања и друге послове.

Органи Фонда су Управни одбор и директор.

Рачуноводствена евиденција и финансијски извјештаји Фонда воде се у складу са рачуноводственим прописима и прописима Министарства финансија који се односе на кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

Фонд пословање обавља преко властитих рачуна отворених код пословних банака, чија је Главна књига у потпуности изван Главне књиге трезора.

Фонд је у законом прописаном року доставио примједбе на Нацрт извјештаја. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се ради о образложењима која не могу промијенити налазе и закључке, нити мишљење Главног ревизора.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизијском извјештају о ревизији финансијских извјештаја Фонда за 2012. годину изразила мишљење с резервом и дала 12 препорука.

Фонд је провео осам препорука, двије препоруке је провео дјелимично, а двије препоруке није провео.

Препорука која се односила се на стварање обавеза Фонда у току фискалне године у складу са одобреним финансијским планом и да се дефинише начин покрића постојећег дефицита није спроведена.

Фонд је упутио захтјев/иницијативу Министарству рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске да се заједно са представницима Министарства финансија и Пореске управе Републике Српске одржи састанак на којем ће се дефинисати начин за покриће постојећег дефицита и спречавање даљег повећања дефицита. Састанак није одржан до закључења ревизијских активности.

Препорука која се односила на корекцију мјесечног обрачуна враћених пензија није спроведена до краја 2013. године.

У новој апликацији за обраду пензија и других примања корисника права створена је функционалност која се односи на анулације враћене пензије почев од обраде пензије за јануар 2014. године (Тачка 4.2.2. Извјештаја).

Препорука која се односила на провођење препоруке интерне ревизије у вези са поштовањем законских рокова у поступку утврђивања права из пензијског и инвалидског осигурања је дјелимично спроведена.

Преглед неријешених захтјева за остваривање права на пензију и захтјеви за поновно одређивање пензија по филијалама се разматрају свакодневно на ужем и мјесечно на ширем колегију директора.

Оперативно, праћење поштовања рокова омогућено је кроз преглед неријешених захтјева кроз апликацију канцеларијско пословање, а доступно је и руководиоцима филијала.

Препорука која се односила на анализу утврђених рачуноводствених политика, доношење нових по потреби, прије наредне пословне године је дјелимично спроведена.

Фонд је донио Правилник о измјенама и допунама Правилника о рачуноводственим политикама Фонда које се односе на евидентирање власничког удјела у предузећима које су примијењене код састављања финансијских извјештаја за 2013. годину. Рачуноводственим политикама није дефинисана политика управљања финансијском имовином стеченом у складу са члановима 13 и 16 Закона о приватизацији државног капитала и (или) преноса на Пензијски резервни фонд Републике Српске (Тачка 4.4.1. Извјештаја).

Препорука која се односила на корекцију стања ванбилансне евиденције у складу са чланом 86 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова је спроведена.

Фонд је извршио корекције стања остале ванбилансне евиденције у складу са чланом 86 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова са 31.12.2013. године, а евиденцију стамбеног кредита (отплата и камата) у току ревизије. (Тачка 4.8. Извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација Фонда, начела на којима се заснива унутрашња организација Стручне службе, руковођење Стручном службом Фонда и њеним организационим дијеловима, дјелокруг рада организационих дијелова Стручне службе Фонда, систематизација радних мјеста и опис послова, услови за вршење послова, број извршилаца за поједина радна мјеста и остала питања која се тичу унутрашње организације и систематизације радних мјеста, регулисана су

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске број 58/13 који је донио Директор 21.01.2013. године.

Унутрашња организација Стручне службе Фонда предвиђа Централну службу са 6 сектора:

- Кабинет директора,
- Сектор за остваривање права,
- Сектор за финансијске послове,
- Сектор за заступање и имовинско правне и опште послове и људске ресурсе,
- Сектор за контролу обрачуна, евидентирање прихода, јавне набавке и системску подршку,
- Сектор за информационе технологије.

и 6 филијала у: Бањалуци, Бијељини, Добоју, Приједору, Источном Сарајеву и Требињу. У филијалама се образују организациони дијелови, одјељења и пословнице. Систематизовано је 384 радних мјеста са 570 извршилаца, у Централној служби Фонда 95 радних мјеста са 141 извршиоцем и филијалама 289 радних мјеста са 429 извршилаца.

Фондом управља Управни одбор Фонда, који има 9 чланова које поставља и именује Влада Републике Српске на период од 4 године. (Актуелни Управни одбор именован је рјешењем Владе Републике Српске број 04/1-012-2-1742/13 од 21.08.2013. године).

Директор руководи Фондом, којег такође именује и разрјешава Влада на период од 4 године, наконведеног јавног конкурса.

На дан 31.12.2013. године у Фонду је било запослено 592 радника, од којих 522 на неодређено и 70 на одређено вријеме. У организационим дијеловима Стручне службе Фонда-филијалама било је 462 радника, а у Централној служби 130 радника.

Промјене у запошљавању у 2013. години односе се на:

- пријем 66 радника, 48 на одређено вријеме, 15 на неодређено вријеме и три приправника;
- прекид радног односа утврђен за 56 радника и то по основу: остваривања права на пензију 18, споразума о престанку радног односа 11, организационих разлога, односно проглашени су технолошким вишком 19, одбијања потписивања Уговора о раду под измијењеним условима два радника, мировање права и обавеза из радног односа два и остало два.

Пријем радника у 2013. години извршен је без јавног оглашавања. Распоред запослених на радна мјеста вршен је без испуњавања услова прописаних (захтијеваних) за одговарајуће радно мјесто: у погледу положеног стручног испита за рад у органима управе, потребног радног искуства, потребних/захтијеваних сертификата.

У току је процес усвајања Упутства о процедури и критеријумима пријема радника у радни однос којим се предвиђа покретање јавног оглашавања за заснивање радног односа и на тај начин осигура равноправност и подстицање једнаких могућности при запошљавању.

Информациони систем у Фонду подржан је информационом технологијом. У 2010. години започете су активности везане за набавку новог интегрисаног информационог система (у даљем тексту ИИС-а) које су се одвијале и току 2013. године.

Запослени у Фонду су за вођење главне књиге и помоћних књига купаца и добављача, нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у текућим средствима, материјално пословање и обрачун зарада за 2013. годину користили опште модуле новог интегрисаног информационог система који су имплементирани од 01.01.2011. године.

За вођење значајних финансијских евиденција које чине: обрачун пензија и обрачун по основу обавеза Републике коришћене су старе апликације. Редовна експлоатација ових апликација није могућа без приступа програмера бази података, а у одређеним корацима захтијева, као дио редовне процедуре и директни упис или измјене података у бази података.

Рок за потпуну имплементацију кључних модула ИИС-а: матична евиденција корисника права, обрачун пензија и обрачун по основу обавеза Републике је иницијално био 15.6.2012. године, али је након усвајања новог Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске продужен до 31.12.2012. године, како би се урадиле измјене које су настале као посљедица нових законских рјешења. Кључни модули преузети су до краја 2013. године и њихова примјена почела је у току 2014. године.

У току 2014. године отклоњени су неки недостаци у рачуноводственом модулу ИИС-а које су ревизори уочили у току претходне ревизије: онемогућена је директна измјена прокњижених пословних догађаја као и књижење налога који нису у равнотежи.

У модулу набавки обезбијеђена је усклађеност различитих извјештаја о реализацији уговора о набавци који су закључени у 2013. години и касније.

Различити извјештаји о реализацији уговора који су закључени прије 2013. године, а чија реализација је још увијек у току и даље нису усклађени због наслијеђених „лоших“ података и онемогућавања ретроактивне измјене тих података. Контрола реализације ових уговора може да се ради ручно.

Послове интерне ревизије и контроле у оквиру одјељења обавља пет интерних ревизора и два интерна контролора са начелником одјељења. У току 2013. године обавили су 31 ревизију и седам контрола.

Од стране екстерне контроле, обављено је пет ванредних инспекцијских контрола.

4. Финансијски извјештаји

Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске број: 16/11 и 126/11) прописани су форма, садржај, начин припреме и презентација финансијских извјештаја корисника прихода буџета Републике.

4.1. Припрема, израда и доношење буџета

Буџетом Фонда за 2013. годину, на који је Влада Републике Српске дала сагласност планирани су укупни приходи и примици у износу од 977.750.900 КМ (буџетски приходи 931.705.100 КМ, примици од финансијске имовине 45.800 КМ и примици од задуживања 46.000.000 КМ) који су уравнотежени са укупним расходима и издацима

(буџетски расходи 926.425.100 КМ, издаци за нефинансијску имовину 1.219.500 КМ и издаци за отплату дугова 50.106.300 КМ).

У складу са Законом о буџетском систему Републике Српске у поступку припреме буџета Фонда, Министарство финансија овлашћено да предложи измјене и допуне Нацрта буџета, препоручило је да се: доприноси планирају у складу са Законом о доприносима и законима о измјенама и допунама закона о платама запослених у органима управе, области просвјете и културе, Министарству унутрашњих послова Републике Српске, јавним службама Републике Српске који ступају на снагу 01.01.2013. године; допринос по основу социјалног збрињавања радника планира у износу од 11.700.000 КМ; трансфер из буџета Републике на нивоу 2012. године у износу од 156.000.000 КМ, односно мањи за 19.786.600 КМ; расходи за лична примања планирају у складу са Законом о платама запослених у јавним службама, а дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања планирају у складу са Законом о доприносима.

Фонд је уважио предложене измјене и допуне и сачинио Приједлог буџета за 2013. годину. Министарство финансија је на достављени Приједлог финансијског плана дало примједбу да су приходи по основу доприноса прецијењени и да макроекономске анализе показују да би требали износити 745.345.392 КМ, умјесто предложених 768.055.500 КМ. Влада Републике Српске је Одлуком од 27.12.2012. године дала сагласност на достављени Приједлог буџета.

У односу на пројекцију буџета Фонда, дату у Нацрту буџета за 2013. годину, одобрена средства су мања за 12.125.100 КМ.

Управни одбор Фонда је усвојио План и програм рада за 2013. годину 28.12.2012. године.

Нацртом ребаланса финансијског плана за 2013. годину планирани су укупни приходи и примици у износу од 977.347.500 КМ. Разлози за припрему Нацрта ребаланса су: усклађивање плата са промјеном цијене рада са 100 на 106 КМ, која се примјењује од 01.07.2013. године и ванредно усклађивање пензија за 3,5% од 01.09.2013. године. У складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске, Влада Републике Српске може извршити ванредно усклађивање општег бода и пензија („Службени гласник Републике Српске“ број:134/11 и 82/13).

Планирани приходи од доприноса износе 770.647.500 КМ и већи су за 0,34% у односу на план, а трансфери Фонду и остали приходи су на нивоу буџета за 2013. годину.

Расходи и издаци планирани Нацртом ребаланса су: расходи за лична примања у износу од 11.641.400 КМ, већи за 2,60 %, расходи по основу коришћења роба и услуга у износу од 9.624.200 КМ, мањи за 4,53% у односу на план, расходи финансирања и други финансијски трошкови у износу од 4.797.000 КМ, мањи за 23,81% у односу на план, дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања у износу од 898.702.000 КМ на нивоу плана и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.219.500 КМ, такође на нивоу плана 2013. године.

Примици од финансијске имовине и задуживања планирани су у износу од 43.045.800 КМ, а издаци за отплату дугова 51.363.400 КМ.

Укупна средства и издаци су уравнотежени. Повећање прихода по основу доприноса у износу од 2.592.000 КМ образложено је потписаним споразумом о међусобном поравнању обавеза за активне и пасивне осигуранике Министарства унутрашњих послова Републике Српске који немају рјешење о посебном стажу у двоструком трајању за период 04.04.1992-30.06.1996. године.

Примици од финансијске имовине и задуживања планирани су мањи за 3.000.000 КМ у складу са Уредбом о условима и поступку директног задужења фондова социјалне сигурности који се могу краткорочно задужити до 5% редовних прихода остварених у претходној години, а који су износили 875.759.944 КМ.

Дознаке грађанима по основу пензијског осигурања планиране су у износу од 898.702.000 КМ.

Процјена обухвата ванредно усклађивање бода и пензија за које је потребно обезбиједити 10.000.000 КМ до краја 2013. године и износи 880.672.000 КМ, дознаке другим институцијама социјалног осигурања у износу од 8.730.000 КМ и остале дознаке по основу пензијског и инвалидског осигурања у износу од 9.300.000 КМ за исплату посебне накнаде учесницим НОР-а у складу са Уредбом о посебној накнади учесницима НОР-а („Службени гласник Републике Српске“ број 26/10).

Расходи финансирања и други финансијски расходи планирани су у износу од 4.797.000 КМ, а издаци за отплату дугова планирани су у износу од 51.363.400 КМ.

Министарство финансија није имало примједби на достављени Нацрт ребаланса. Фонд је припремио Приједлог ребаланса на који је Влада Републике Српске дала сагласност. Одлуку о доношењу ребаланса финансијског плана за 2013. годину донио је Управни одбор Фонда 18.12.2013. године.

Ребалансом за 2013. годину, планирани су укупни приходи и примици у износу од 977.347.500 КМ (буџетски приходи 934.297.100 КМ, примици за нефинансијску имовину 4.600 КМ и примици од финансијске имовине 45.800 КМ, примици од задуживања 43.000.000 КМ) који су уравнотежени са укупним расходима и издацима (буџетски расходи у износу 924.764.600 КМ, издаци за нефинансијску имовину 1.219.500 КМ и издаци за отплату дугова 51.363.400 КМ).

Ребалансом буџета Фонд није извршио реално планирање прихода (прецијењени су и буџетом у износу од 22.710.108 КМ), примитака од финансијске имовине и задуживања и издатака за финансијску имовину и отплату дугова. У вријеме израде Приједлога ребаланса извршење примитака од краткорочног задуживања по основу револвинг кредита износило је 10 пута више, а извршење издатака за финансијску имовину осам пута више (подаци закључно са новембром 2013. године).

У поступку доношења ребаланса буџета Фонда потцијењена су и укупна буџетска средства и издаци.

Препоручујемо директору Фонда да у процесу доношења буџета обезбиједи реално планирање прихода и примитака, расхода и издатака и упоредивост извршења планираних позиција.

4.2. Периодични извјештај о извршењу буџета

У Периодичном извјештају о извршењу буџета за 2013. годину исказани су буџетски приходи Фонда у износу од 895.643.924 КМ, нижи 4% од ребаланса буџета и расходи Фонда у износу од 919.655.429 КМ, нижи 1% од ребаланса буџета.

Према налазу ревизије буџетски приходи износе 894.675.075 КМ, а буџетски расходи износе 920.484.875 КМ, за 3% су виши од остварених буџетских прихода што није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему Републике Српске.

Укупни примици су исказни у износу од 490.048.273 КМ, а укупни издаци у износу од 534.869.244 КМ, по налазу ревизије мањи за 35.201 КМ.

Структура планираних и извршених буџетских прихода и примитака и расхода и издатака исказана је у Табели број 1.

4.2.1. Буџетски приходи

Порески приходи су исказани у износу од 732.570.838 КМ, 5% нижи од ребаланса буџета, а 3% виши у односу на претходну годину. Односе се на доприносе за социјално осигурање.

Доприноси за социјално осигурање, пензијско и инвалидско осигурање уплаћени преко Јединственог рачуна трезора износе 714.458.702 КМ.

Приходи по основу доприноса за социјално збрињавање радника који су у процесу приватизације, стечаја и ликвидације предузећа остали без посла исказани су у износу од 5.320.060 КМ. Фонд је у току 2013. године наплатио из стечајне масе дужника доприносе у износу од 137.307 КМ, које је дужан уплатити у буџет Републике Српске.

Доприноси по основу конверзије акција исказани су у износу од 11.701.214 КМ, а односе се на измирење доприноса конверзијом дуга у акције предузећа „Фамос“ а.д. Источно Сарајево у износу 6.862.559 КМ и „Технички ремонт“ а.д. Братунац у износу од 4.838.655 КМ. Процијењена фер вриједност акција на дан 31.12.2013. године износила је 951.746 КМ.

Приходи из доприноса по основу реализације обвезница исказани су у износу од 1.224.616 КМ. Приходи се признају на обрачунској основи у складу са Инструкцијом Министарства финансија број: 06.15/020-769/10 од 15.06.2010. године. У складу са Уредбом о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 74/12), министар финансија је у току 2013. године донио 223 рјешења о измирењу обавеза пореских обвезника путем обвезница (Обавјештење од 07.02.2014. године).

Приходи од дивиденди и удјела у профиту у јавним предузећима и финансијским институцијама исказани су у износу од 5.569.129 КМ, а односе се на 50% годишње нето добити остварене пословањем Пензијског резервног фонда Републике Српске а.д. у складу са чланом 8 став 1 Закона о пензијском резервном фонду Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 73/08,50/10 и 102/12) и Одлуке о расподјели нераспоређене добити Пензијског резервног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука за 2012. годину од 03.04.2013. године.

Приходи од закупа и ренте исказани су у износу од 120.954 КМ, а односе се на приходе од издавања у закуп пословних простора које не користи Фонд (24.984 КМ) приходе од уговорених услуга (77.270 КМ) и приходе од телефонских услуга, прекорачења (12.284 КМ). За наведени износ прекорачења више су исказани приходи по основу закупа, ренте.

Остали непорески приходи исказани су у износу од 1.370.477 КМ, а највећим дијелом у износу од 1.013.599 КМ односе се на приходе по основу преплата корисницима права, регресни поступак. Преплате корисницима права су извршене у ранијем периоду у износу од 988.159 КМ и требале су бити евидентирани у корист резултата ранијих година.

Према налазу ревизије остали непорески приходи износе 401.628 КМ.

Трансфери између буџетских јединица исказани су у износу од 156.000.000 КМ. Односе се на трансфер Фонду за покриће обавеза Републике по основу признатих посебних права појединих корисника утврђених у члану 158 Закона о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 134/11 и 82/13). Обрачунате обавезе Републике по члану 158 Закона у складу са Правилником о начину обрачуна и утврђивања висине средстава по основу обавеза Републике („Службени гласник Републике Српске“ број 66/12) износе 153.182.509 КМ. Обрачунате обавезе по Уредби Владе Републике Српске о посебној

накнади учесницима НОР-а („Службени гласник Републике Српске број 26/10) износе 9.250.659 КМ. Неизмирене обавезе Републике по основу Уредбе о посебној накнади учесницима НОР-а за 2013. годину износе 6.433.170 КМ и за 2012. годину износе 6.533.440 КМ.

Примици од нефинансијске имовине исказани су у износу од 4.612 КМ.

Примици од финансијске имовине исказани су у износу од 43.661 КМ. Односе се на примљене отплате кредита датих радницима у периоду до 2001. године.

Примици од задуживања исказани су у износу од 490.000.000 КМ. У циљу одржавања ликвидности и динамике исплате пензија Фонд користи краткорочна средства (револвинг кредит) до износа од 46.000.000 КМ на мјесечном нивоу у складу са Одлуком Управног одбора фонда од 26.09.2012 године и сагласности Владе Републике Српске (Одлука број 04/1.012-2-25333/12 од 24.10.2012. године). У 2013. години укупно је повучено 490.000.000 КМ, а поврат је извршен у износу од 459.980.000 КМ (Тачка 4.4.2 Извјештаја).

4.2.2. Буџетски расходи

Буџетски расходи према Извјештају о извршењу буџета у 2013. години исказани су у износу од 919.655.429 КМ, а према налазу ревизије износе 920.484.875 КМ.

Расходи за лична примања су остварени у износу од 11.374.542 КМ, 2% нижи у односу на ребаланс буџета. Односе се на бруто плате исказане у износу од 10.932.388 КМ, 2% ниже у односу на ребаланс буџета и бруто накнаде у износу од 442.154 КМ, 16% ниже у односу на ребаланс буџета.

Обрачун плата у Фонду регулисан је Законом о платама запослених у јавним службама Републике Српске, који је ступио на снагу 01. јануара 2013. године („Службени гласник Републике Српске“ број 116/12). Фонд је почео примјењивати систем обрачуна плата према одредбама новог Закона од 01.02.2013. године што није у складу са чланом 25. Закона о платама запослених у јавним службама Републике Српске.

Расходи за плате приправника обрачунавају се на основу Уговора о суфинансирању плате приправника закљученог са општинама (Требиње) и Заводом за запошљавање Републике Српске, који рефундирају Фонду 50% нето плате приправника увећане за порезе и доприносе након достављеног доказа да је Фонд приправнику исплатио цијелу бруто плату.

Расходи накнада за породилшко боловање исказани су у износу од 56.169 КМ. Расходи за накнаде за боловање преко 30 дана су исказани у износу од 67.480 КМ.

Расходи за бруто накнаде су исказани у износу од 442.154 КМ, а односе се на: накнаду за превоз на посао и са посла (155.197 КМ), регресне накнаде (23.930 КМ), отпремнине приликом одласка у пензију (61.862 КМ), отпремнине по основу проглашења технолошким вишком (116.028 КМ) и новчане помоћи у бруто износу (85.138 КМ).

Накнада за превоз на посао и са посла исплаћује се запосленима чије је мјесто становања удаљено од радног мјеста преко 5 км у висини пуне цијене повратне карте у јавном саобраћају, дефинисано је члановима 77-81 Правилника о раду стручне службе Фонда. Накнада се исплаћује по захтјеву на основу пријаве боравишта и доказа о цијени карте.

Регресне накнаде највећим дијелом у износу од 15.000 КМ односе се на дозначена средства синдикалној организацији за организацију трећих спортских сусрета радника Фонда и учешће представника Фонда на другим спортским сусретима

синдиката управе Републике Српске (Одлука Управног одбора број 1972-5/13 од 25.04.2013. године).

Расходи за отпремнине по основу одласка у пензију исплаћене су радницима (18) у висини троструке плате радника обрачунате у складу са уговором о раду и дефинисане чланом 61 Правилника о раду стручне службе Фонда.

Расходи за отпремнине радницима (11) којима је радни однос престао из економских, организационих и технолошких разлога у износу од 116.028 КМ односе се на отпремнине исплаћене у складу са Правилником о раду Фонда (члан 104) и Општим колективним уговором.

Расходи за помоћ за рођење дјетета у износу од 11.350 КМ, односе се на помоћи исплаћене запосленим (14) у висини једне просјечне плате у Републици Српској остварене у претходном мјесецу како је дефинисано чланом 5 Правилника о раду.

Новчана помоћ за болесног члана породице у износу од 5.000 КМ, исплаћена је запосленима (5) у висини од 800-1500 КМ. Чланом 84 Правилника о раду Фонда дефинисано је да у случају тешке болести радника или члана породице чије се лијечење не може обавити у здравственим установама у Републици Српској, на приједлог директора, уз претходно прибављено мишљење синдикалне организације, одлуку о висини помоћи доноси Управни одбор Фонда. Наведена одредба Правилника није у складу са Законом о платама запослених у јавним службама, Општим колективним уговором и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске, који не дефинишу овај вид помоћи.

Препоручујемо директору Фонда да одредбе Правилника о раду стручне службе Фонда за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске које се односе на накнаде (помоћи) усклади са Законом о платама запослених у јавним службама, Општим колективним уговором и Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске.

Расходи за новчане помоћи породици у случају смрти радника исказани су у износу од 4.830 КМ.

Расходи за новчане помоћи у случају смрти члана породице исказане су у износу од 41.940 КМ, исплаћене за 26 радника у висини двије просјечне плате у Републици у претходном мјесецу.

Расходи за новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности исказани су у износу од 12.819 КМ, исплаћене за 14 запослених.

Новчана помоћ, школарина у износу од 7.070 КМ исплаћена је по рјешењу директора Фонда.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 8.037.736 КМ, 16% нижи од ребаланса буџета, а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга, за режијски материјал, текуће одржавање, путовање и смјештај, стручне услуге и остале непоменуте расходе.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 35.687 КМ, 1% нижи од ребаланса буџета. Односе се на закуп пословних простора за потребе рада организационих дијелова Фонда.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 1.391.330 КМ, 8% нижи од ребаланса буџета. Односе се на трошкове: електричне енергије у износу од 193.319 КМ, дрва за гријање у износу од 1.263 КМ, централног гријања у износу од 186.044 КМ, услуге одвоза смећа и одржавања чистоће у износу од 65.117 КМ, воде у износу од 40.729 КМ, комуналне накнаде у износу од 13.651 КМ, обезбјеђења имовине у износу од 22.324

КМ, фиксних телефона у износу од 132.012 КМ, мобилних телефона у износу од 24.814 КМ, интернета и поштанских услуга у износу од 712.054 КМ.

Расходи за поштанске услуге (отпрема писмених пошиљки) су исказани у износу 636.408 КМ.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 362.758 КМ, 14% нижи од ребаланса буџета. Односе се на трошкове: компјутерског материјала (157.266 КМ), осталог канцеларијског материјала (124.791 КМ), стручних часописа, књига и остале стручне литературе (11.947 КМ), материјала за одржавање чистоће (45.082 КМ) и остали режијски материјал (23.672 КМ).

Набавка компјутерског материјала вршена је од IM Computers Бијељина са којим су закључена два уговора у вриједности од 44.597 КМ и од „Мојић“ д.о.о. Бијељина.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 186.778 КМ, 17% нижи од ребаланса буџета. Односе се на расходе за текуће одржавање: зграда, превозних средстава, електричних инсталација, канцеларијске опреме и остало текуће одржавање.

Расходи за текуће одржавање зграда исказани су у износу од 58.338 КМ, а односе се највећим дијелом на радове на топлотним, водо и електро инсталацијама те испоруку и уградњу новог система ватродојаве у пословном објекту у Бањалуци у износу од 27.923 КМ.

Наведени расходи представљају издатке за набавку и инвестиционо одржавање зграда и објеката у складу са чланом 99. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 90/10).

Расходи одржавања превозних средстава у износу од 29.534 КМ односе се на сервисирање 16 службених моторних возила којима располаже Фонд.

Сервисирање се врши код сервисера „Универзал“ а.д. Бијељина, са којим је Фонд закључио Уговор о одржавању 15.01.2013. године, наконведеног поступка јавне набавке.

Расходи одржавања канцеларијске опреме у износу од 54.337 КМ, највећим дијелом односе се на расходе одржавања канцеларијских машина и редовног чишћења и сервисирања клима уређаја.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 209.078 КМ и на нивоу су ребаланса буџета. Односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (96.530 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (9.767 КМ) и утрошка бензина (102.781 КМ).

Снабдијевање горивом вршено је од „Нестро Петрол“ а.д. Бањалука и „Бобар-Аутосемберија“ д.о.о. Бијељина по основу закључених уговора из децембра мјесеца 2012. године. За избор добављача је проведен поступак јавне набавке.

Потрошња горива се прати према утврђеним нормативима потрошње.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 5.484.405 КМ, 16% нижи од ребаланса буџета. Чине их расходи за услуге: исплата пензија (4.811.838 КМ), осигурања возила (14.661 КМ), осигурања имовине (19.896 КМ), осигурања запослених (11.258 КМ), објављивања (24.850 КМ), ревизије (54.990 КМ), превоза (21.009 КМ), одржавања рачунарских програма (164.824 КМ), одржавања биротехничке опреме (24.425 КМ), одржавања лиценци (67.524 КМ), провјере управљања безбиједношћу информација ISO/IEC 27001.2005 (47.612 КМ), оцјене медицинске документације (130.186 КМ), ERC ZIPO (52.573 КМ) и остало (15.220 КМ).

Уговором од 26.11.2012. године који је Фонд закључио са Предузећем за поштански саобраћај Републике Српске а.д. Бањалука дефинисан је начин исплате примања из пензијског и инвалидског осигурања.

Услугу осигурања возила, непокретности (објеката, опреме, намјештаја и комјутерске опреме) врши „Бобар осигурање“ а.д. Бијељина по основу уговора закључених у 2013. години, по проведеним одговарајућим поступцима јавне набавке.

Услуге објављивања се односе на објављивање тендера, јавног позива и обавјештења за доставу потврда о редовном школовању за дјецу кориснике породичне пензије и потврда о животу за кориснике права ван територије Републике Српске.

Ревизијске услуге се односе на услуге функционалне ревизије пројекта интегрисаног информационог система, коју је извршио Deloitte по основу уговора од 28.12.2012. године.

Услуге превођења текстова са станих језика на један од службених језика БиХ врши „Колекс“ д.о.о. ПЈ Едукативни центар Бања Лука по основу уговора од 05.07.2012. године.

Одржавање информационог система врши M&I SYSTEMS д.о.о Бања Лука уз мјесечну накнаду од 14.333 КМ, дефинисану Уговором број 4171-14712 од 14.12.2012. године.

Одржавање рачунара и биротехничке опреме врши Telegroup д.о.о. Бања Лука, изабрани добављач у поступку набавке, уз мјесечну накнаду од 1.977 КМ. Одржавње лиценци се односи на испоруку лиценци од предузећа Lapaso д.о.о по Уговору број 521-14/12 од 30.03.2012. године.

Предузеће СГС Београд по основу закључених уговора у 2013. години је извршило услуге: двије надзорне провјере система управљања безбиједношћу информација ISO/IEC 27001.2005, провјеру система управљања квалитетом ISO 9001 и ресертификациону провјеру менаџмента квалитетом према стандарду ИСО 9001.2008.

Услуге оцјене медицинске документације односе се на услуге Завода за медицину рада и спорта Републике Српске по основу уговора у складу са Уредбом о медицинском вјештачењу у пензијском и инвалидском осигурању.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 367.700 КМ и 46% су нижи од ребаланса буџета. Чине их расходи за: стручно усавршавање запослених (6.390 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (159.713 КМ), репрезентацију (50.763 КМ), исплате по судским рјешењима (91.811 КМ), доприносе на терет послодавца (32.542 КМ) и остали непоменути расходи (26.481 КМ).

У оквиру бруто накнада за рад ван радног односа евидентиране су бруто накнаде волонтерима у износу од 60.096 КМ, које су исплаћене у складу са законом.

Приправник-волонтер обавља приправнички стаж с правом на: заштиту у раду, ограничено радно вријеме, здравствено и пензијско инвалидско осигурање и топли оброк у складу са Општим колективним уговором.

Расходи за бруто накнаде члановима Управног одбора односе се на исплату мјесечне бруто накнаде у износу 663 КМ члановима и 829 КМ предсједнику Управног одбора Фонда.

Расходи за накнаде по уговору о дјелу у износу од 25.985 КМ односе се на исплате по уговорима закљученим са пет лица. За један уговор о дјелу чији је предмет одржавање и дорада матичне евиденције активних осигураника и праћење наплате

доприноса, све врсте техничке подршке ових пројеката и едукација пројектаната из ИТ, мјесечна накнада износи 1.772 КМ бруто.

Расходи по основу репрезентације односе на се трошкове конзумације хране и пића (40.913 КМ), поклоне и организовање манифестација (9.850 КМ). Начин коришћења средстава по основу репрезентације је дефинисан Правилником о коришћењу средстава репрезентације из марта мјесеца 2011. године.

Расходи по основу судских трошкова односе се на расходе по основу: исплате главнице дуга по судским рјешењима (19.285 КМ), трошкова парничног поступка (53.322 КМ), трошкова извршног поступка (1.803 КМ), исплате камате по судским рјешењима и судске таксе (17.401 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од 4.494.422 КМ, 6% нижи од планираних, а односе се на расходе по основу камата на дугорочне и краткорочне револвинг кредите.

Расходи по основу дознака на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања исказане су у износу 895.748.729 КМ и на нивоу су ребаланса буџета. Односе се у цјелости на дознаке по основу пензијског осигурања: нето пензије у износу од 873.354.288 КМ, трошкове сахране пензионера у износу од 4.397.383 КМ, допринос за здравствено осигурање пензионера 8.740.013 КМ, посебне накнаде пензионерима по Уредби о посебној накнади учесницима НОР-а у износу од 9.257.045 КМ.

У складу са Законом о доприносима на исплаћене пензије плаћа се допринос за здравствено осигурање по стопи од 1% („Службени гласник Републике Српске“ број 116/12). Фонд врши обрачун и уплату доприноса за обвезнике у тренутку исплате.

Дознаке по основу пензијског осигурања (пензије) се обрачунавају и исплаћују у текућем мјесецу за претходни. Неисплаћене пензије корисницима, дистрибутери (пошта или банка), враћају Фонду. Неисплаћене пензије се евидентирају као умањење дознака по основу пензијског осигурања и осталих краткорочних обавеза (обавезе за пензије) и у наредном мјесецу укључују у обрачун и исплату. Враћене, а неисплаћене пензије у 2013. години износе 1.682.335 КМ, од којих је поновно укључено у исплату 888.090 КМ, због чега су дознаке по основу пензијског осигурања и обавезе по том основу исказане мање за 794.245 КМ.

На овај начин евидентирани расходи пензија за 11 мјесеци 2013. године су исказани на готовинској основи, а само за децембар на обрачунској основи, што није у складу са чланом 84. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11).

У току је процес израде интегрисаног информационог система Фонда који обухвата израду подсистема за обрачун пензија који ће омогућити евиденцију пензија у потпуности на обрачунској основи у 2014. години.

Фонд је у Напоменама уз финансијски извјештај објелоданио начин евидентирања обрачунатих и исплаћених пензија и промјене у евидентирању у 2014. години.

Приликом доношења рјешења у поступку остваривања права из пензијског и инвалидског осигурања у претходним ревизијским извјештајима констатовано је непоштовање рокова предвиђених члановима 206 и 227 Закона о општем управном поступку („Службени гласник Републике Српске“, број: 13/02, 87/07 и 50/10) и одредби Правилника о канцеларијском и архивском пословању у Фонду за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске (број: 3142/12 од 13.08.2012.) које се односе на комплетирање захтјева/предмета. Посљедица оваквог начина рада је велики број неријешених захтјева посебно из ранијих периода. Фонд је у циљу поштовања законских рокова, смањења броја неријешених захтјева предузео низ

активности (пружање правне помоћи, информативни центри...) како би се корисници упутили да на вријеме обезбиједи/комплетирају потребну документацију код подношења захтјева за остваривање права. Ефекти тих активности огледају се у томе да се захтјеви текућег периода рјешавају у већем броју у законским роковима или знатно скраћеном пробијању рокова. Поступак утврђивања права из пензијског и инвалидског осигурања, редовно је предмет рада интерне ревизије Фонда.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 769.234 КМ, 37% нижи од ребаланса буџета. Односе се на издатке за прибављање зграда и објеката (инвестиционо одржавање, санације пословних простора) у износу од 193.292 КМ, набавку постројења и опреме у износу од 292.384 КМ, нематеријалне непроизведене имовине (софтвер) у износу од 260.277 КМ и залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже у износу од 23.281 КМ.

Исказани су више за 35.201 КМ и то због неправилног планирања и евидентирања у оквиру расхода за текуће одржавање уградње новог система ватродојаве у пословном објекту у Бањалуци у износу од 27.923 КМ и у оквиру издатака за прибављање зграда и објеката (инвестиционо одржавање) молерских и лакирерских радова у износу од 63.124 КМ.

Према налазу ревизије издаци за нефинансијску имовину износе 734.033 КМ.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се класификација прихода, расхода и издатака врши у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 534.100.010 КМ, десет пута већи од ребалансом буџета одобрених. Односе се на издатке за: отплату главнице дугорочних кредита примљених од ентитета у износу од 2.240.215 КМ, неизмирене обавезе из ранијих година, пензије у износу од 71.879.595 КМ и отплату главнице примљених зајмова од банака у земљи у износу од 459.980.000 КМ.

Влада Републике Српске (Одлука број 04/1-012-2-2533/12 од 24.10.2012. године) одобрила је краткорочно задуживање Фонда у 2013. години у износу од 46.000.000 КМ. Фонд је провео поступак набавке и закључио уговоре с банкама о краткорочном кредитирању (револвинг кредити-средства се повлаче сукцесивно у току уговореног периода). У току 2013. године је повучено 490.000.000 КМ (Тачка 4.4.2. Извјештаја).

4.2.3. Буџетски дефицит

Према презентованим финансијским извјештајима Фонд је за 2013. годину остварио буџетски дефицит у износу од 24.776.127 КМ. Према налазу ревизије буџетски дефицит износи 26.539.221 КМ.

4.3. Биланс успјеха

4.3.1. Приходи

У финансијском извјештају биланс успјеха (Извјештај о финансијској успјешности) исказани су приходи у износу од 924.942.002 КМ. Чине их порески приходи у износу од 732.570.838 КМ, непорески приходи у износу од 7.073.086 КМ, трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти у износу од 156.000.000 КМ и приходи обрачунског карактера у износу од 29.298.078 КМ.

Приходи од усклађивања вриједности дугорочних потраживања у износу од 10.635.476 КМ и остали приходи обрачунског карактера у износу од 18.605.332 КМ евидентирани су по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2013. године који је доставила Пореска управа Републике Српске у складу са чланом 13 став 4 Правилника о

систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутства о примјени МРС ЈС23-Приходи од трансакција које нису трансакције размјене. Извјештај из јединствене евиденције није усаглашен са евиденцијама Фонда.

Остали приходи обрачунског карактера односе се на приходе од укидања резервисања по судским рјешењима у износу од 8.562 КМ и добитке од продаје произведене сталне имовине у износу од 48.708 КМ (Тачка 4.4.1 Извјештаја).

Приходи по налазу ревизије износе 923.973.153 КМ.

4.3.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 954.327.599 КМ, чине их текући расходи у износу од 919.655.428 и расходи обрачунског карактера у износу од 34.672.171 КМ. Расходе обрачунског карактера чине: набавна вриједност реализованих залиха ситног инвентара у износу од 23.281 КМ, расходи по основу амортизације у износу од 602.447 КМ, расходи резервисања по основу обавеза у износу од 1.744.547 КМ, расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине свођењем акција на фер вриједност у износу од 10.755.382 КМ, губици од продаје сталне имовине (замјена пословних простора) у износу од 25.137 КМ, губици по основу расходовања имовине у износу од 3.486 КМ и расходи од усклађивања вриједности дугорочних потраживања у износу од 21.517.891 КМ, евидентирани по основу Извјештаја из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима.

Расходи по налазу ревизије износе 962.969.474 КМ.

4.3.3. Финансијски резултат

Фонд је за 2013. годину исказао негативан финансијски резултат у износу од 29.385.597 КМ. Према налазу ревизије негативан финансијски резултат за 2013. годину износи 38.996.321 КМ.

4.4. Биланс стања

4.4.1. Актива

Пословна актива Фонда на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 459.678.753 КМ, а према налазу ревизије износи 451.850.432 КМ.

Структура и износи појединих ставки пословне активе исказани су у Табели број 2, која је саставни дио Извјештаја.

Текућу имовину у цјелости чини краткорочна финансијска имовина бруто вриједности 331.521.744 КМ, исправке вриједности 226.466.106 КМ и нето вриједности 105.055.638 КМ.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 74.930 КМ, а односе на средства на жиро рачунима код банака и готовину у благајни.

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 46.422 КМ, а односе се на потраживања која доспијевају на наплату до годину дана по основу датих стамбених кредита радницима Фонда.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 99.690.750 КМ, а чине их потраживања: за камате (16.880 КМ), од запослених (2.629 КМ), по основу продаје и извршених услуга (556 КМ), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (92.068.908 КМ) и остала краткорочна потраживања (7.601.777 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе односе се на главницу и камату евидентиране према Извјештају из јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2013. године који је доставила Пореска управа Републике Српске од 24.02.2014. године). Од 01.01.2013. године примјењује се Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутство о примјени МРС ЈС-23- Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

У оквиру осталих краткорочних потраживања евидентирана су потраживања по: основу обвезница (3.605.750 КМ), записницима по основу погрешних уплата (2.566.715 КМ), основу регресних поступака (617.124 КМ), одштетним захтјевима (727.928 КМ), основу рефундација из доприноса за здравствено осигурање запослених (53.368 КМ), основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту (880 КМ), основу рефундације плате приправника (5.089 КМ), пресудама, исплатама пензија, љекарским вјештачењима (24.597 КМ).

По записницима о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода унесених у апликације Пореске управе, које Фонду доставља квартално Министарство финансија, евидентирана су потраживања у износу од 2.566.715 КМ, од којих се 2.364.426 КМ односи на потраживања из ранијих година.

Потраживања по основу обвезница у износу од 3.605.750 КМ се односе на обвезнице путем којих су порески обвезници измирили доприносе по основу пензијског и инвалидског осигурања, а евидентирана су на основу обавјештења Министарства финансија Републике Српске у складу са Уредбом о измирењу пореских обавеза Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 74/12). У току 2013. године Фонду су пренесена средства у износу од 313.000 КМ. Потраживања по основу обвезница из ранијих година износе 2.522.971 КМ.

Потраживања по основу регресних поступака односе се на преплате пензија корисницима права који су у исплати у износу од 515.930 КМ и корисницима којима је престало право у износу од 101.194 КМ, а која доспијевају на наплату у року од годину дана. Потраживања по основу преплата пензија корисницима права које се односе на 2013. годину износе 25.440 КМ.

Потраживања по одштетним захтјевима односе се на потраживања од иностраних носиоца осигурања у износу од 727.928 КМ, од којих је 518.571 КМ из ранијих година.

Фонд није у складу са Процедуром евидентирања рефундација боловања за кориснике буџета Републике Српске евидентирао накнаде плата које се рефундирају од надлежних фондова социјалног осигурања за 2013. годину приликом обрачуна плата у износу од 19.310 КМ, за који износ су мање исказана остала краткорочна потраживања.

Фонд није вршио корекцију, исправку потраживања старијих од годину дана у складу са чланом 64 став 2 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Краткорочна потраживања по налазу ревизије износе 93.712.408 КМ, мање за 5.978.342 КМ.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи да се изврше исправке вриједности потраживања у складу са чланом 64 став 2 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Сумњива и спорна потраживања исказана су у износу од 226.466.106 КМ, а односе се највећим дијелом у износу од 224.027.323 КМ на потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе евидентиране према Извјештају из

јединствене пореске евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2013. године који је доставила Пореска управа Републике Српске.

Према налазу ревизије сумњива и спорна потраживања износе 234.278.535 КМ више за 7.812.429 КМ.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 5.243.535 КМ, а највећим дијелом у износу од 5.228.967 КМ се односе на доприносе за пензијско и инвалидско осигурање од 31.12.2013. године, уплаћене 03. и 05. јануара 2014. године на рачуне Фонда.

Стална имовина исказана је у бруто износу од 374.679.224 КМ, исправке вриједности 20.056.109 КМ и нето вриједности 354.623.115 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина се односи на дугорочне пласмане у износу од 278.621.120 КМ и дугорочна потраживања у износу од 56.166.113 КМ.

Дугорочни пласмани се односе на акције и учешћа у капиталу у износу од 278.241.848 КМ и дугорочне зајмове у износу од 379.272 КМ.

Акције и учешћа у капиталу Фонда исказани су у нето вриједности од 2.477.531 КМ (номинална вриједност акција износи 14.697.318 КМ, а исправка вриједности акција 12.219.787 КМ).

Фонд је у складу са чланом 13 Закона о приватизацији државног капитала стекао акције предузећа за угоститељство а.д. „Енергоинвест“ Источно Сарајево у износу 599.646 КМ редовних акција током 2012. године и „Технички ремонт“ а.д. Братунац у износу од 3.015.322 КМ редовних акција, које је Централни регистар хартија од вриједности пренио са Акцијског фонда на Фонд за пензијско и инвалидско осигурање 29.10.2013. године.

По члану 16 Закона о приватизацији државног капитала (конверзија дуга у акције) Фонд је стекао акције:

- предузећа „Орао“ а.д. Бијељина по Програму финансијског реструктурирања маја 2010. године, 2.996.102 КМ редовних акција,

- привредног друштва „Фамос“ а.д. фабрика мотора Источно Сарајево, 6.862.559 КМ редовних акција (Одлука Владе Републике Српске о прихватању програма финансијског реструктурирања од 27. јуна 2013. године), а Централни регистар хартија од вриједности је регистровао акције рјешењем од 11.11.2013. године,

- привредног друштва „Технички ремонт“ а.д. Братунац, 4.838.655 редовних акција у складу са Одлуком о прихватању програма финансијског реструктурирања из децембра мјесеца 2012. године, а Фонд је евидентирао учешће у капиталу на основу извјештаја Централног регистра хартија од вриједности о стању на власничком рачуну на дан 31.12.2013. године.

У складу са рачуноводственом политиком фонда (Измјене и допуне Правилника из фебруара 2014. године) почетно признавање акција стечених по члану 13 Закона о приватизацији државног капитала у предузећима врши се по фер вриједности, процијењеној у складу са прописом о методологији за утврђивање нето вриједности имовине Акцијског фонда Републике Српске, а на основу обавјештења Инвестиционо развојне банке а.д. Бања Лука о преносу акција државног капитала на Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске и Фонд за реституцију Републике Српске и извјештаја Централног регистра хартија од вриједности Републике Српске (извод на стању о власничком рачуну).

Почетно признавање акција стечених по члану 16 Закона о приватизацији државног капитала у предузећима (конверзија дуга по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у акције у поступку финансијског реструктурирања предузећа) врши се по номиналној вриједности (једна акција једнака једна КМ), а на основу одлуке о повећању основног капитала и одлуке о емисији хартија од вриједности (скупштина акционара привредног друштва), прегледа стања усаглашености обавеза из члана 7 Закона о пореском поступку код пореског обвезника издатог од стране Пореске управе Републике Српске (извод о стању на власничком рачуну). Евидентирање се врши задужевањем конта финансијске имовине, а одобравањем конта социјално осигурање.

Финансијска имовина стечена на овај начин класификује се у финансијска средства расположива за продају. На дан билансирања се врши процјена фер вриједности финансијских средстава у складу са прописом о методологији за утврђивање нето вриједности имовине Акцијског фонда Републике Српске.

Повећање фер вриједности на дан билансирања у односу на почетну вриједност евидентира се преко ревалоризационих резерви и конта корекције вриједности односне финансијске имовине. Смањење фер вриједности евидентира се умањењем ревалоризационих резерви ако су исте формиране за ту групу средстава. Уколико је почетно призната вриједност већа од фер вриједности на дан билансирања (не постоје ревалоризационе резерве), обезвјеђење имовине се евидентира преко расхода кроз биланс успјеха и конта корекције вриједности односне финансијске имовине, задужењем конта расхода од усклађивања вриједности дугорочних пласмана и одобрењем конта корекције акција и учешћа у капиталу.

Изузетно, када је фер вриједност стечених акција 0, почетно признавање се врши у укупној вриједности од једне (1) КМ.

Процјену фер вриједности акција које је Фонд стекао по члановима 13 и 16 Закона о приватизацији државног капитала у предузећима извршило је Друштво за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске у складу са Уредбом о методологији за утврђивање нето вриједности имовине Акцијског фонда и Фонда за реституцију Републике Српске.

у КМ				
Ознака акције	Број акција 31.12.2013	Набавна вриједност 1 акције	Фер вриједност 1 акције	Фер вриједност
ЕНРВ-Р-А	599.646	1		0
ФАМО-Р-А	6.862.559	1	0,1387	951.746
ОРБЈ-Р-А	2.996.102	1	0,5093	1.525.785
ТРБР-Р-А	7.853.977	1		0
Укупно	18.312.284			2.477.531

Фонд је на дан билансирања признао смањење вриједности акција и учешћа у капиталу за 12.219.787 КМ.

Фонд је 2013. години евидентирао приход од доприноса (измирен дуг) у износу од 11.701.214 КМ наплаћен конверзијом дуга у акције, чија је фер вриједност на дан 31.12.2013. године износила 951.746 КМ (Тачка 4.2.1).

Запослени из предузећа чији је дуг наплаћен конверзијом у акције остварују права по основу социјалног осигурања.

Фонд није дефинисао управљање имовином стеченом у процесу приватизације државног капитала, као ни начин и предуслове за пренос стечених акција на Пензијски резервни фонд Републике Српске, како је дефинисано чланом 7 Закона о пензијском резервном фонду Републике Српске.

Препоручује се директору Фонда да дефинише управљање финансијском имовином стеченом у складу са члановима 13 и 16 Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и начин преноса имовине на Пензијски резервни фонд Републике Српске који је основан с циљем обезбјеђења дугорочне финансијске одрживости обавезног пензијског осигурања.

Оснивачка улагања Фонда односе се на улагања за оснивање: Поштанске штедионице Републике Српске а.д. у износу од 661.423 КМ, Друштва за управљање Пензијским резервним фондом Републике Српске а.д. у износу од 100.000 КМ и Пензијског резервног фонда Републике Српске у износу од 275.002.894 КМ. У оквиру оснивачких улагања није било промјена у односу на 31.12.2012. године.

Дугорочни зајмови се односе на стамбене кредите дате радницима у периоду до 2001. године на рок отплате до 20 година и каматну стопу од 1%.

Дугорочна потраживања у износу од 54.351.336 КМ односе се на потраживања за доприносе за које је продужен рок плаћања, евидентирана по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2013. године, а у складу са Правилником о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутством о примјени МРС ЈС-23- Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

Остала дугорочна потраживања у износу од 1.814.777 КМ односе се на потраживања по основу извршених преплата корисницима права, за које је рјешењем у регресном поступку утврђен рок отплате дужи од годину дана, без обзира кад су преплате настале. Класификација потраживања по основу више исплаћених права корисницима, није у складу са чланом 61 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Наведена потраживања су требала бити евидентирана у оквиру осталих краткорочних потраживања.

У складу са Законом о пензијском и инвалидском осигурању Републике Српске лице којем је на терет Фонда извршена исплата на коју није имао право, обавезан је да врати Фонду примљени износ (чланови 161, 162, и 163).

За потраживања по основу преплата, која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од дана доспијећа, потребно је извршити исправку вриједности потраживања, корекцију у складу са чланом 64 став 2 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

По налазу ревизије Фонд нема осталих дугорочних потраживања.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 27.672.204 КМ набавне вриједности, 7.836.322 КМ исправке вриједности и 19.835.882 КМ нето вриједности. Односи се на вриједност зграда и објеката (16.571.931 КМ), постројења и опреме (969.172 КМ), нематеријалне произведене имовине (1.260.279 КМ), драгоцености (5.155 КМ), земљишта (611.181 КМ) и нефинансијске имовине у припреми (418.164 КМ).

У оквиру зграда и објеката евидентирана су улагања у адаптације више пословних простора у којима су смјештени организациони дијелови Фонда (санација кровова,

санитарних чворова, набавка и замјена столарије, електро и водоводних инсталација) у износу од 349.562 КМ, више за 35.201 КМ (вриједности молерских и лакирерских радова 63.124 КМ који су требали бити евидентирани у оквиру расхода текућег одржавања и вриједности ватродојавног система 27.923 КМ који је требао бити евидентиран у оквиру издатака за инвестиционо одржавање зграда и објеката).

Споразумом о регулисању међусобних обавеза број од 03.04.2013. године између Боксит а.д. Милићи и Фонда извршена је замјена пословних простора. Фонд је купљени пословни простор од Боксит а.д. Милићи у улици Трг рудара број 66 набавне вриједности 32.792 КМ, исправке вриједности 7.654 КМ и садашње вриједности 25.137 КМ замијенио за простор у улици Трг рудара број 1 набавне вриједности 45.295 КМ.

У оквиру опреме евидентирани су: рачунарска опрема набављена за потребе интегрисаног информационог система, канцеларијска опрема и канцеларијски намјештај у износу од 377.557 КМ.

По основу оквирног споразума за израду интегрисаног информационог система закљученог са M&I SYSTEMS Бања Лука 02.09.2010. године на вриједност 1.368.514 КМ и рок од двије године закључени су уговори: 08.07.2010. године у вриједности од 1.200.000 КМ са роком извршења 22 мјесеца и 04.01.2011. године у вриједности 168.514 КМ. Уговор за додатне услуге закључен је 23.01.2012. године у вриједности од 355.680 КМ (одступања од ранијег захтјева услед примјене Закона о пензијском и инвалидском осигурању). Са 31.12.2013. године фактурисано је 1.730.486 КМ, а активирано је 1.313.987 КМ, општих кључних модула (M2, M3, M5, M7, DW-рачуноводство и финансије, људски ресурси и плате, матична евиденција осигураника). У оквиру средстава у припреми неактивирано је 416.499 КМ.

Према Одлуци Управног одбора о усвајању Збирног извјештаја о попису имовине и обавеза расходовани су канцеларијски објекти и простор (дрвена гаража у Братунцу) набавне и исправке вриједности 25.899 КМ и опрема набавне вриједности 471.154 КМ, исправке вриједности 467.677 КМ и садашње вриједности 3.477 КМ.

4.4.2. Пасива

Пословна пасива Фонда на дан 31.12.2013. године исказана је у износу од 459.678.753 КМ, а према налазу ревизије износи 451.850.432 КМ. Структура и износи појединих ставки пословне пасиве исказани су у Табели број 2, која је саставни дио Извјештаја.

Обавезе на дан 31.12.2013. године исказане су у износу од 177.719.166 КМ, веће за 22% у односу на претходну годину. Односе се на краткорочне обавезе у износу од 132.646.796 КМ и дугорочне обавезе у износу од 45.072.370 КМ.

Краткорочне обавезе односе се на краткорочне финансијске обавезе у износу од 35.010.222 КМ, обавезе за лична примања у износу од 959.869 КМ, обавезе из пословања у износу од 11.691.065 КМ, обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове у износу од 96.922 КМ, краткорочна резервисања и разграничења у износу од 2.655.743 КМ и остале краткорочне обавезе у износу од 82.232.975 КМ.

Краткорочне финансијске обавезе односе се на обавезе по краткорочним зајмовима (револвинг кредити) у износу од 30.020.000 КМ. У циљу одржања ликвидности и редовне исплате пензија на основу Одлуке Управног одбора Фонда број од 26.09.2012. године и сагласности Владе Републике Српске од 24.10.2012. године) одобрено је краткорочно задуживање Фонда у 2013. години у износу од 46.000.000 КМ.

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за бруто плате за децембар мјесец 2013. године у износу од 945.600 КМ и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања за децембар у износу од 14.269 КМ.

Обавезе из пословања односе се на обавезе: према добављачима за набавку роба и услуга и сталне имовине у износу од 2.382.189 КМ, по основу накнада члановима Управног одбора, волонтерима, за привремене и повремене послове, за школарине у износу од 11.983 КМ, за доприносе по поравнању према другим фондовима у износу од 555.202 КМ, по основу програма социјалног збрињавања у износу од 497.507 КМ, по основу непознатих уплата у износу од 166.122 КМ, за здравствено осигурање пензионера у износу од 5.042.231 КМ, за чланарине удружењу пензионера за децембар у износу од 336.098 КМ, обуставе од пензија за децембар у износу од 1.624.654 КМ, по рјешењима Пореске управе за поврат погрешно уплаћеног доприноса у износу од 737.057 КМ, по основу рефундације плата по захтјевима послодаваца за оцјену радне способности преко 60 дана у износу од 335.863 КМ.

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове односе се на обавезе према банкама за камате по основу револвинг кредита у износу од 96.922 КМ.

Краткорочна резервисања и разграничења се односе на краткорочно разграничене приходе по основу одштетних захтјева у износу од 759.306 КМ и резервисања по судским рјешењима, од којих се највећи дио у износу од 1.657.200 КМ односи на тужбу Фонда против ПИО/МИО ФБиХ.

Остале краткорочне обавезе односе се највећим дијелом на обавезе за неисплаћене пензије за децембар 2013. године у износу од 74.095.951 КМ и одштетне захтјеве у износу од 7.960.951 КМ. У складу са међународним споразумима о социјалном осигурању Фонд је дужан исплатити обрачунате пензије иностраним носиоцима осигурања. Исказане обавезе су мање за 794.245 КМ (Тачка 4.2.2. Извјештаја)

Са 28.02.2014. године измирене су краткорочне обавезе у износу од 108.122.840 КМ.

Обавезе у износу од 24.523.956 КМ нису измирене. Према одредбама члана 39. Закона о буџетском систему Републике Српске наведени износ није могао бити одобрен као извршење буџета за 2013. годину.

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 45.072.370 КМ. Односе се на дугорочне финансијске обавезе у износу од 42.769.363 КМ и дугорочна резервисања и разграничења у износу од 2.303.007 КМ.

Дугорочне финансијске обавезе се односе на обавезе по дугорочним кредитима по основу Супсидијарних споразума о преносу и реализацији кредита између Владе Републике Српске заступане преко Министарства финансија и Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске и Фонда.

У складу са Уредбом о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавних здравствених установа од 06.09.2011. године („Службени гласник Републике Српске“ број 90/11 и 115/11) и Одлуком Народне скупштине Републике Српске о индиректном задуживању Републике Српске за рачун фондова социјалне сигурности и јавне здравствене установе од 23.09.2011. године („Службени гласник Републике Српске“ број 99/11) Фонд се задужио 50.000.000 КМ.

Дугорочне обавезе Фонда по Супсидијарним споразумима на дан 31.12.2013. године су:

1. Обавеза по основу дугорочног кредита у износу од 6.666.667 КМ, односи се на обавезу по дугорочном кредиту у износу од 10.000.000 КМ по уговору о индиректном задуживању између Владе Републике Српске и Нове банке а.д. Бања Лука од 03.01.2012. године са роком отплате од седам година, грејс периодом од једне године и каматном стопом од 7,548%.

2. Обавеза по основу дугорочног кредита у износу од 19.166.667 КМ, односи се на обавезу по дугорочном кредиту у износу од 20.000.000 КМ по уговору о индиректном задуживању између Владе Републике Српске и UniCredit bank а.д. Бања Лука од 27.07.2012. године са роком отплате од 10 година, грејс периодом од 24 мјесеца и варијабилном каматном стопом од 7,226%.

3. Обавеза по основу дугорочног кредита у износу од 3.811.029 КМ, односи се на обавезу по дугорочном кредиту у износу од 5.000.000 КМ по уговору о индиректном задуживању између Владе Републике Српске и Комерцијалне банке а.д. Бања Лука од 22.12.2011. године са роком отплате од седам година, грејс периодом од 12 мјесеци и каматном стопом од 7,55%.

4. Обавеза по основу дугорочног кредита у износу од 13.125.000 КМ, односи се на обавезу по дугорочном кредиту у износу од 15.000.000 КМ по уговору о индиректном задуживању између Владе Републике Српске и NLB Razvoјне banke а.д. Бања Лука од 28.12.2011. године са роком отплате од осам година, грејс периодом од 24 мјесеца и промјенљивом каматном стопом од 7,548 % (шестомјесечни Euribor на дан обрачуна).

У оквиру дугорочних резервисања и разграничења Фонд је евидентирао дугорочно разграничени приход по основу преплата корисницима права за које је утврђен период отплате дужи од годину дана у износу од 2.262.025 КМ. Наведена класификација није у складу са чланом 72 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике приход буџета Републике, општина, градова и фондова.

По налазу ревизије дугорочна резервисања и разграничења износе 40.982 КМ.

4.4.3. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 281.959.587 КМ. Чине их трајни извори средстава у износу од 275.520.903 КМ, резерве у износу од 189.888 КМ и финансијски резултат у износу од 6.248.796 КМ (позитиван финансијски резултат ранијих година 35.634.393 КМ и негативан финансијски резултат текуће године 29.385.597 КМ).

Трајни извори средстава се односе на нефинансијску имовину која не подлијеже обрачуну амортизације и оснивачки улог.

Резерве Фонда у износу од 189.888 КМ односе се повећање фер вриједност акција предузећа „Орао“ а.д. Бијељина на дан билансирања у односу на почетну вриједност.

Корекције финансијског резултата ранијих година, смањење, извршено је по основу уплата: по одштетним захтјевима из ранијих година 522.357 КМ, поврата пензија из ранијих година 133.668 КМ, рефундације по основу боловања 288.057 КМ, корекција евиденције по одштетним захтјевима 1.151.674 КМ, евиденција по записницима по основу погрешних уплата из ранијих година 684.433 КМ, евидентирања ненаплаћених доприноса 138.697.346 КМ по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 -Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

Финансијски резултат ранијих година коригован је по основу поврата: средстава демобилисаним борцима, доприноса 63.942 КМ, евиденције обуства 20.641 КМ, одштетних захтјева из ранијих година 27.903 КМ, рефундације боловања преко 60 дана 84.190 КМ, евиденције по записницима по основу погрешних уплата из ранијих година 126.244 КМ и ситне корекције 1.925 КМ.

Према налазу ревизије финансијски резултат, негативан износи 111.745 КМ, који чини позитиван финансијски резултат ранијих година у износу од 38.884.576 КМ и негативан финансијски резултат текуће године у износу од 38.996.321 КМ.

4.5. Биланс новчаних токова

У извјештају о новчаним токовима исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 886.173.012 КМ, одливи готовине из пословних активности у износу од 920.876.540 КМ и нето новчани токови из пословних активности, негативни у износу од 34.703.528 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 43.662 КМ, одливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 435.755 КМ и нето новчани токови из инвестиционих активности, негативни, у износу од 392.093 КМ.

Приливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 490.000.000 КМ, одливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 459.980.000 КМ и нето новчани токови из активности финансирања у износу од 30.020.000 КМ.

Нето смањење готовине на дан 31.12.2013. године износи 5.075.621 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачунског периода износе 5.150.551 КМ, а готовина и готовински еквиваленти на крају обрачунског периода износе 74.930 КМ.

Ревизијом утврђена одступања билансних позиција од прописаних правила и стандарда извјештавања у Периодичном извјештају о извршењу буџета, Билансу успеха и Билансу стања односе се и на овај извјештај.

4.6. Набавке

Управни одбор Фонда је донио план набавки за 2013. од 28.12.2012. године у износу од 5.312.075 КМ. План обухвата набавку роба у износу од 956.300 КМ, услуга у износу од 3.484.700 КМ, радове у износу од 339.868 КМ и набавке путем директног споразума 531.207 КМ. Према извјештају о реализацији плана набавки реализовано је: 12 поступака за додјелу уговора отвореним поступком вриједности 2.280.709 КМ, 38 набавки конкурентским захтјевом вриједности 862.557 КМ и 162 директним споразумом вриједности 174.013 КМ.

Ревизијом смо обухватили и испитали набавке проведене:

-отвореним поступком за избор најповољнијег добављача за набавку рачунара и рачунарске опреме (5 лотова) и услуге краткорочног кредитног задужења (6 лотова),

-конкурентским поступком без објаве обавјештења за избор најповољнијег добављача за извођење радова: санације санитарних чворова у згради Фонда филијале Приједор, на санацији и адаптацији (глетовање зидова, кречење бојење унутрашњих врата) пословних објеката у којима су смјештене филијале Фонда, на санацији фасада у пословним објектима у којима су смјештене филијале у Добоју и Приједору; набавку канцеларијског намјештаја за потребе свих организационих јединица, набавку средстава за одржавање хигијене и набавку услуге одржавања службених возила Фонда. Испитане набавке су покренуте и спроведене у складу са

Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број :49/04,19/05, 52/05, 8/06, 24/06,70/06,12/09, 60/10, 87/13).

Фонд је у току 2013. године вршио набавку компјутерског материјала од добављача „Мојић“ д.о.о Бијељина по основу уговора закљученог у 2010. години, који је продужен споразумом од 01.01.2012. године са роком „до окончања поступка јавне набавке по основу обавјештења о јавној набавци које је објављено у Службеном гласнику Босне и Херцеговине број: 90/11 од 14.11.2011. године“. Вриједност набављеног материјала износи 111.119 КМ за који није проведен поступак јавне набавке у складу са чланом 10 а) Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине.

Поступак додјеле уговора за набавку тонера за штампаче, копир и телефакс апарате по Обавјештењу о јавној набавци које је објављено у Службеном гласнику Босне и Херцеговине 27.05.2013. године је поништен.

Препоручује се директору Фонда да обезбиједи избор поступка набавке који осигурава активно и праведно такмичење међу потенцијалним добављачима, који представља најбољи метод за најекономичније коришћење јавних средстава.

4.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Као саставни дио годишњег финансијског извјештаја Фонд је сачинио Напомене уз финансијски извјештај за 2013. годину и објелоданио информације у складу са чланом 57 Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Напомене у довољној мјери објелодањују презентоване износе у финансијском извјештају.

4.7.1. Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

На дан 31.12.2013. године против Фонда се води већи број судских поступака, вриједности 1.983.881 КМ (без обрачунатих камата).

Најзначајнији спор који се води покренут је од стране удружења малих акционара „Требиње превоз“ из Требиња, вриједност спора 500.000 КМ на име накнаде материјалне штете због умањења имовине предузећа. Над предузећем је покренут стечајни поступак код Округног привредног суда у Требињу, а последице више заказаних припремних рочишта током 2012. и 2013. године тужба је повучена. На рјешење суда тужилац је поднио жалбу вишем привредном суду у Бањалуци.

Фонд се истовремено јавља као тужилац у судским поступцима вриједности 547.488.041 КМ (без укупних ефеката затезних камата).

У евиденцији спорова у којима је Фонд тужилац највећи износи се односе на тужбе против:

- БиХ, Федерације БиХ, Федералног Завода ПИО/МИО ради накнаде штете у износу 545.000.000 КМ. Очекивани трошкови поступка према захтјеву Правобранилаштва БиХ и Федерације БиХ износе 1.680.022 КМ и 11.000 КМ за судске таксе. Није могуће процијенити трошкове поступка, јер се у случају вођења поступка повећавају са слједећим одржаним рочиштем. На припремном рочишту донесено је рјешење о прекиду поступка.

-ГП „Рад“ а.д. Бијељина, износ по тужби 300.790 КМ, ради спора око два путничка лифта у стамбено пословном објекту у улици Његошева 28, занатских радова и продаје станова. Захтјев Фонда је усвојен дјелимично пресудом од 06.07.2005. године, на коју су обје стране уложиле жалбе, па је предмет враћен на поновни поступак. Над предузећем „Рад“ а.д. је покренут стечај, поднесена пријава потраживања, упућен захтјев привременом стечајном управнику за обезбјеђење

потраживања на имовини туженог прије одржаног рочишта у предстечајном поступку. Због стечаја у овом предмету је одређен прекид поступка.

Фонд је тужена страна у тужбама пензионера у више парничних поступака које пензионери воде пред судовима.

4.8. Ванбилансне евиденције

Фонд је у 2013. години исказао ванбилансну активу и пасиву у износу од 101.286.669 КМ. Односи се на:

- вриједност неоткупљених станова набављених до 29.07.2001. године, који су у процедури откупа и судских спорова у износу од 2.191.154 КМ,

- пословни простор у Петрову вриједности 81.000 КМ, који је Фонду уступила Општина Петрово за смјештај удружења пензионера (замјена за порушени простор у власништву Фонда), а за који је у току процес укњижавања код Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове Републике Српске,

-мјенице које је Фонд примио и дао као гаранцију за добро извршење закључених уговора, у износу од 99.013.415 КМ,

-стамбени кредит и камата на кредит у износу од 11.100 КМ дат раднику Фонда који се не отплаћује, евидентиран у складу са Одлуком Управног одбора број 4743-6/07. Стамбени кредит и камата на кредит искњижени су у току ревизије.

Фонд је у складу са препоруком претходне ревизије извршио корекцију остале ванбилансне евиденције са стањем на дан 31.12.2012. године.

Ревизијски тим

Мира Раљић с.р.

Јагода Недимовић с.р.

Стеван Бркић с.р.

Божана Симић с.р.

Е. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Процент (6/5) *100	Претход- на година	Процент (6/9) *100	Извршење по наказу ревизора	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)
		Текућа година										
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7311	а) Грантови из иностранства											
7312	б) Грантови из земље											
78	IV ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА (1 + 2)	156.000.000	0	156.000.000	156.000.000	0	100	156.000.000	100	156.000.000	100	100
781	1. Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти (а до њ)	156.000.000	0	156.000.000	156.000.000	0	100	156.000.000	100	156.000.000	100	100
7811	а) Трансфери држави											
7812	б) Трансфери ентитету											
7813	в) Трансфери јединиц. локалне самоуп.											
7814	г) Трансфери мјесним заједницама											
7815	д) Трансфери фондовима	156.000.000		156.000.000	156.000.000	0		156.000.000		156.000.000	100	100
7819	ђ) Трансфери осталим нивоима власти											
782	2. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (а)											
7821	а) Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти											
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I+II+III)	926.425.100	-1.660.500	924.764.600	919.655.429	-5.109.171	99	900.423.709	102	920.484.875	100	100
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА (1+2+3+4+5+6+7)	926.425.100	-1.660.500	924.764.600	919.655.429	-5.109.171	99	900.423.709	102	920.484.875	100	100
411	1. Расходи за лична примања (а + б)	11.486.400	155.000	11.641.400	11.374.542	-266.858	98	14.120.501	81	11.374.542	100	98
4111	а) Расходи за бруто плате	10.853.000	259.000	11.112.000	10.932.388	-179.612	98	11.754.331	93	10.932.388	100	98
4112	б) Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	633.400	-104.000	529.400	442.154	-87.246	84	2.366.170	19	442.154	100	84
412	2. Расходи по основу коришћења роба и услуга (а до з)	9.940.700	-316.500	9.624.200	8.037.736	-1.586.464	84	9.937.623	81	8.072.937	100	84
4121	а) Расходи по основу закупа	30.000	6.200	36.200	35.687	-513	99	65.899	54	35.687	100	99
4122	б) Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	1.792.500	-283.000	1.509.500	1.391.330	-118.170	92	1.827.151	76	1.391.330	100	92
4123	в) Расходи за режијски материјал	431.000	-10.000	421.000	362.758	-58.242	86	405.627	89	362.758	100	86
4124	г) Расх. за материј. за посебне намјене			0		0						
4125	д) Расходи за текуће одржавање	213.700	10.000	223.700	186.778	-36.922	83	118.261	158	221.979	119	99
4126	ђ) Расх. по основу путовања и смјештаја	208.500		208.500	209.078	578	100	176.724	118	209.078	100	100

Е. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Процент (6/5) *100	Претход- на година	Процент (6/9) *100	Извршење по налазу ревизора	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)
		Текућа година										
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)		Извршење				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4163	в) Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова											
4169	г) Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова											
417	7. Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)	898.702.000		898.702.000	895.748.729	-2.953.271	100	873.060.328		896.542.974	100	100
4171	а) Дозн. по основу пензијског осигурања	898.702.000		898.702.000	895.748.729	-2.953.271	100	873.060.328		896.542.974	100	100
4172	б) Дозн. по основу здравств.осигурања											
4173	в) Дознаке по основу осигурања од незапослености											
4174	г) Дознаке по основу дјечије заштите											
4179	д) Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите											
48	II ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА (1 + 2)											
481	1. Трансфери између буџетских јединица различ. нивоа власти (а до њ)											
4811	а) Трансфери држави											
4812	б) Трансфери ентитету											
4813	в) Трансфери јединицама локалне самоуправе											
4814	г) Трансфери мјесним заједницама											
4815	д) Трансфери фондовима											
4819	ђ) Трансфери осталим нивоима власти											
482	2. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (а)											
4821	а) Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти											
****	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА							*****				
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ (А – Б)	5.280.000	4.252.500	9.532.500	-24.011.505	-33.544.005	-252	-24.663.810	97	-25.809.800	107	-271

Е. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Процент (6/5) *100	Претход- на година	Процент (6/9) *100	Извршење по напазу ревизора	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)
		Текућа година										
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше-ње	Разлика (6 – 5)		Извршење				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
515	5. Издаци за стратешке залихе (а)											
5151	а) Издаци за стратешке залихе											
516	6. Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл. (а)	38.000		38.000	23.281	-14.719	61	15.418	151	23.281	100	61
5161	а) Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	38.000		38.000	23.281	-14.719	61	15.418	151	23.281	100	61
517	7. Издаци по основу ПДВ (а)	0		0	0	0						
5171	а) Издаци по основу ПДВ			0		0						
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ(В+Г)	4.060.500	4.257.100	8.317.600	-24.776.127	-33.093.727	-298	-27.049.948	92	-26.539.221	107	-319
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-4.060.500		-4.060.500	-44.056.349	-39.995.849	1.085	-37.606.034	117	-44.056.349	100	1085
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I – II)	45.800		45.800	43.661	-2.139	95	307.644		43.661	100	95
91	I ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (1)	45.800		45.800	43.661	-2.139	95	307.644		43.661	100	95
911	1. Прим. од финанс. имовине (а до г)	45.800		45.800	43.661	-2.139	95	307.644		43.661	100	95
9111	а) Примиси од хартија од вриједности (изузев акција)			0		0	#DIV/0!					
9112	б) Прим. за акције и учешћа у капиталу			0		0	#DIV/0!	263.082				
9113	в) Примиси од финансијских деривата			0		0	#DIV/0!					
9114	г) Примиси од наплате датих зајмова	45.800		45.800	43.661	-2.139	95	44.562		43.661	100	95
61	II ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНС. ИМОВ. (1)			0	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!			
611	1. Издаци за финансиј. имовину (а до г)			0	0	0	#DIV/0!	0	#DIV/0!			
6111	а) Издаци за хартије од вриједности (изузев акција)											
6112	б) Издаци за акције и учешћа у капиталу											
6113	в) Издаци за финансијске деривате											
6114	г) Издаци за дате зајмове											
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ (I – II)	-4.106.300	-4.257.100	-8.363.400	-44.100.010	-35.736.610	527	-37.913.678	116	-44.100.010	100	527
92	I ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА (1)	46.000.000	-3.000.000	43.000.000	490.000.000	447.000.000	1.140	407.620.000		490.000.000	100	1140
921	1. Примиси од задуживања (а до г)	46.000.000	-3.000.000	43.000.000	490.000.000	447.000.000	1.140	407.620.000		490.000.000	100	1140
9211	а) Примиси од издавања хартија од вриједности (изузев акција)			0		0						

Е. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Процент (6/5) *100	Претход- на година	Процент (6/9) *100	Извршење по наказу ревизора	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)
		Текућа година										
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше-ње	Разлика (6 – 5)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
9212	б) Примици од узетих зајмова	46.000.000	-3.000.000	43.000.000	490.000.000	447.000.000	1.140	407.620.000		490.000.000	100	1140
9213	в) Прим. од рефунд. отплаћених зајмова			0		0						
9219	г) Примици од осталог задуживања			0		0						
62	II ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА (1)	50.106.300	1.257.100	51.363.400	534.100.010	482.736.610	1.040	445.533.678	120	534.100.010	100	1040
621	1. Издаци за отплату дугова (а до е)	50.106.300	1.257.100	51.363.400	534.100.010	482.736.610	1.040	445.533.678	120	534.100.010	100	1040
6211	а) Издаци за отплату главнице по харти-јама од вриједности (изузев акција)											
6212	б) Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима											
6213	в) Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	2.240.500	0	2.240.500	462.220.415	459.979.915	20.630	374.780.000	123	462.220.415	100	20630
6214	г) Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства			0		0						
6215	д) Изд. за отпл. главн. преузетих зајмова			0		0						
6216	ђ) Изд. за отпл. зајмова који се рефунд.			0		0						
6219	е) Издаци за отплату осталих дугова	47.865.800	1.257.100	49.122.900	71.879.595	22.756.695	146	70.753.678		71.879.595	100	146
	3. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА					0						
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕПОКРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕК. ПЕРИОДА(Д+Ђ)				-68.832.476	-68.832.476		-64.655.982	106	-70.595.570	103	

**ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

БИЛАНС УСПЈЕХА

Извјештај о финансијској успјешности од 1.1. до 31.12.2013.године.

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Ознак а за АОП	ИЗНОС		Износ по налазу рев.	Ин- декс
			Текућа година	Претход. година		
1	2	3	4	5	6	7
7	А. ПРИХОДИ (202+226+245+249+259)		924.942.002	875.976.362	923.973.153	100
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ (203+207+209+211+216+220+222+224)	202	732.570.838	711.759.283	732.570.838	100
711	1. Прих. од пор.на доходак и добит (204 до 206)	203	732.570.838	711.759.283	732.570.838	100
7111	а) Порези на доходак	204				
7112	б) Порези на добит правних лица	205				
7113	в) Порези на приходе капиталних добитака	206				
712	2. Доприноси за социјално осигурање (208)	207				
7121	а) Доприноси за социјално осигурање	208	732.570.838	711.759.283	732.570.838	100
713	3. Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности (210)	209	0	0		
7131	а) Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	210				
714	4. Порези на имовину (212 до 215)	211	0	0		
7141	а) Порези на имовину	212				
7142	б) Порези на наслеђе и поклоне	213				
7143	в) Порези на финансијске и капиталне трансакције	214				
7149	г) Остали порези на имовину	215				
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
715	5. Пор. на промет произв. и услуга (217 до 219)	216	0	0		
7151	а) Порези на промет производа	217				
7152	б) Порези на промет услуга	218				
7153	в) Акцизе	219				
716	6. Царине и увозне дажбине (221)	220				
7161	а) Царине и увозне дажбине	221				
717	7. Индиректни порези дозначени од УИО (223)	222	0	0		
7171	а) Индиректни порези дознач. од УИО	223				
719	8. Остали порески приходи (225)	224	0	0		
7191	а) Остали порески приходи	225				
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (227+235+241+243)	226	7.073.086	8.000.661	6.104.237	86
721	1. Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитив-них курсних разлика (228 до 234)	227	5.702.609	6.519.414	5.702.609	100
7211	а) Прих. од дивид. учешћа у капиталу и слич. права	228	5.569.129	6.348.416	5.569.129	
7212	б) Приходи од закупа и ренте	229	120.954	103.440	120.954	100
7213	в) Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.	230	7.240	57.143	7.240	100
7214	г) Прих. од харт. од вријед. и финансијских деривата	231				
7215	д) Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове	232	4.849	4.795	4.849	
7216	ђ) Прих.и по осн. ефективних позитивних курс. Разл.	233				
7219	е) Остали приходи од имовине	234	437	5.620	437	
722	2. Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга (236 до 240)	235	0	0		

Екон ом. Код	П О З И Ц И Ј А	Ознак а за АОП	И З Н О С		Износ по налазу рев.	Ин- декс
			Текућа година	Претход. година		
1	2	3	4	5	6	7
7221	а) Административне накнаде и таксе	236				
7222	б) Судске накнаде и таксе	237				
7223	в) Комуналне накнаде и таксе	238				
7224	г) Накнаде по разним основама	239				
7225	д) Приходи од пружања јавних услуга	240				
723	3. Новчане казне (242)	241				
7231	а) Новчане казне	242				
729	4. Остали непорески приходи (244)	243	1.370.477	1.481.247	401.628	29
7291	а) Остали непорески приходи	244	1.370.477	1.481.247	401.628	29
73	III ГРАНТОВИ (246)	245	0	0		
731	1. Грантови (247+248)	246				
7311	а) Грантови из иностранства	247				
7312	б) Грантови из земље	248				
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (250)	249	29.298.078	216.418	29.298.078	100
771	1. Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)	250	29.298.078	216.418	29.298.078	100
7711	а) Приходи од реализације залиха	251				
7712	б) Корекција прих. за промј. Вријед. залиха учинака	252				
7713	в) Прих. од укидања резервисања по основу обавеза	253	8.562	216.304	8.562	100
7714	г) Финансијски прих обрач. карактера	254		73		
7715	д) Приходи од усклађивања вриједности имовине	255	10.635.476		10.635.476	
7716	ђ) Добици од продаје имовине	256	48.708		48.708	100
7717	е) Помоћи у натури	257				
7719	ж) Остали приходи обрач. карактера	258	18.605.332	41	18.605.332	100
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА (260+267)	259	156.000.000	156.000.000	156.000.000	100
781	1. Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти (261 до 266)	260	156.000.000	156.000.000	156.000.000	100
7811	а) Трансфери држави	261				
7812	б) Трансфери ентитету	262				
7813	в) Трансфери јединицама локалне самоуправе	263				
7814	г) Трансфери мјесним заједницама	264				
7815	д) Трансфери фондовима	265	156.000.000	156.000.000	156.000.000	
7819	ђ) Трансф. осталим нивоима власти	266				
782	2. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (268)	267				
7821	а) Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти	268				
4	Б. Р А С Х О Д И (270+310+320)	269	954.327.599	904.006.493	962.969.474	101
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	270	919.655.428	900.237.043	920.484.874	100
411	1. Расх. за лична прим. (272+273)	271	11.374.542	13.940.501	11.374.542	100
4111	а) Расходи за бруто плате	272	10.932.388	11.574.331	10.932.388	100
4112	б) Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	273	442.154	2.366.170	442.154	100
412	2. Расходи по основу коришћења робе и услуга (275 до 283)	274	8.037.735	9.937.623	8.072.936	100
4121	а) Расходи по основу закупа	275	35.687	65.899	35.687	100
4122	б) Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	276	1.391.330	1.827.150	1.391.330	100
4123	в) Расходи за режијски материјал	277	362.758	405.627	362.758	100

Екон ом. Код	П О З И Ц И Ј А	Ознак а за АОП	И З Н О С		Износ по налазу рев.	Ин- декс
			Текућа година	Претход. година		
1	2	3	4	5	6	7
4124	г) Расходи за мат. за посебне намјене	278				
4125	д) Расходи за текуће одржавање	279	186.778	118.261	221.979	119
4126	ђ) Расх по основу путовања и смјешт.	280	209.077	176.724	209.077	100
4127	е) Расходи за стручне услуге	281	5.484.405	6.675.355	5.484.405	100
4128	ж) Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	282				
4129	з) Остали непоменути расходи	283	367.700	668.607	367.700	100
413	3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови(285 до 293)	284	4.494.422	3.298.591	4.494.422	100
4131	а) Расх. по основу камата на хартије од вриједнос.	285				
4132	б) Расх. финансирања по основу финанс.деривата	286				
4133	в) Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	287	4.463.278	3.268.591	4.463.278	100
4134	г) Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	288				
4135	д) Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове	289				
4136	ђ) Расх.по основу кам. на преузете зајм	290	30.000	30.000	30.000	
4137	е) Трошк. сервисирања примљ. зајмова	291				
4138	ж) Расх.и по основу ефективних негат. курсних разл.	292				
4139	з) Расходи по основу затезних камата	293	1.144		1.144	100
414	4. Субвенције (295)	294	0	0		
4141	а) Субвенције	295				
415	5. Грантови (297+298)	296	0	0		
4151	а) Грантови у иностранство	297				
4152	б) Грантови у земљи	298				
416	6. Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (300 до 303)	299	0	0		
4161	а) Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	300				
4162	б) Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	301				
4163	в) Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова	302				
4169	г) Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова	303				
417	7. Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (305 до 309)	304	895.748.729	873.060.328	896.542.974	100
4171	а) Дознаке по основу пензијс.осигурања	305	895.748.729	873.060.328	896.542.974	100
4172	б) Дознаке по основу здравст осигурања	306				
4173	в) Дознаке по основу осиг. од незапосл.	307				
4174	г) Дознаке по основу дјечије заштите	308				
4179	д) Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите	309				
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	310	34.672.171	3.769.450	42.484.600	123
471	1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)	311	34.672.171	3.769.450	42.484.600	123
4711	а) Набавна вриједност реализов.залиха	312	23.281	15.418	23.281	100
4712	б) Расходи по основу амортизације	313	602.447	595.342	602.447	100
4713	в) Расх. резервисања по основу обавеза	314	1.744.547		1.744.547	100

Екон ом. Код	П О З И Ц И Ј А	Ознак а за АОП	И З Н О С		Износ по налазу рев.	Ин- декс
			Текућа година	Претход. година		
1	2	3	4	5	6	7
4714	г) Финанс. расходи обрачунс. карактера	315				
4715	д) Расх. од усклађ. вриједности имовине	316	32.273.273	1.763.142	40.085.702	124
4716	ђ) Губици од продаје имовине	317	25.137	1.393.607	25.137	100
4717	е) Дате помоћи у природи	318				
4719	ж) Остали расходи обрачунс. карактера	319	3.486	1.941	3.486	100
48	III ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА (321+328)	320				
481	1. Трансф. између буџетск. јединица различит. нивоа власти (322 до 327)	321				
4811	а) Трансфери држави	322				
4812	б) Трансфери ентитету	323				
4813	в) Трансф. јединицама локалне самоуп.	324				
4814	г) Трансфери мјесним заједницама	325				
4815	д) Трансфери фондовима	326				
4819	ђ) Трансфери осталим нивоима власти	327				
482	2. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (329)	328				
4821	а) Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти	329				
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А – Б)	330	-29.385.597	-28.030.131	-38.996.321	133

ФОНД ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО ОСИГУРАЊЕ
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском стању)
на дан 31.12.2013. године

(у КМ)

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Текућа година			Претходна година	Тек.год. нето изн.по налазу рев.	Инд. (8/6)
			Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА (002+032)	001	331.521.744	226.466.106	105.055.638	16.661.379	99.077.296	94
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА (003+008+014+023+027+029)	002	331.521.744	226.466.106	105.055.638	16.661.379	99.077.296	94
121	1. Готовина и готовински еквиваленти (004 до 007)	003	74.931		74.931	5.150.551	74.931	100
1211	а) Благајна	004	2.646		2.646	1.948	2.646	100
1212	б) Банковни рачуни	005	72.285		72.285	5.148.603	72.285	100
1213	в) Издвојена новчана средства и акредитиви	006			0			
1219	г) Остала готовина и готовински еквиваленти	007			0			
122	2. Краткорочни пласмани (009 до 013)	008	46.422		46.422	733.607	46.422	100
1221	а) Орочена новчана средства до годину дана	009			0			
1222	б) Хартије од вриједнос. које доспијевају до годину дана	010			0			
1223	в) Финансијски деривати који доспијевају до годину дана	011			0			
1224	г) Краткорочни зајмови	012			0			
1225	д) Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	013	46.422		46.422	733.607	46.422	
123	3. Краткорочна потраживања (015 до 022)	014	326.156.856	226.466.106	99.690.750	5.445.894	93.712.408	94
1231	а) Потраживања по основу продаје и извршених услуга	015	556		556	644	556	100
1232	б) Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.	016	16.880		16.880	12.522	16.880	
1233	в) Потраживања од запослених	017	2.629		2.629	1.730	2.629	100
1234	г) Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	018	316.096.231	224.027.323	92.068.908		92.068.908	100
1235	д) Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	019						
1236	ђ) Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих.	020						
1237	е) Потраживања по основу пореза на додату вриједност	021			0			
1239	ж) Остала краткорочна потраживања	022	10.040.560	2.438.783	7.601.777	5.430.998	1.623.435	21

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Текућа година			Претходна година	Тек.год. нето изн.по налазу рев.	Инд. (8/6)
			Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
127	4. Краткорочна разграничења (024 до 026)	023	5.243.535		5.243.535	5.331.327	5.243.535	100
1271	а) Краткорочно разграничени расходи	024			0			
1272	б) Краткорочно разграничени приходи	025	5.228.967		5.228.967	5.319.497	5.228.967	100
1279	в) Остала краткорочна разграничења	026	14.568		14.568	11.830	14.568	100
128	5. Остала краткорочна финансијска имовина (028)	027						
1281	а) Остала краткорочна финансијска имовина	028						
129	6. Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица (030+031)	029	0		0			
1291	а) Финанс. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти	030			0			
1292	б) Финанс. и обрачун. односи између буџ. Јед. истог нивоа власти	031						
02	II НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС. (033+035+037+042+044)	032	0	0	0	0		
021	1. Стална имов. намијењ. продаји и обустављена посл. (034)	033						
0211	а) Стална имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања	034						
022	2. Стратешке залихе (036)	035						
0221	а) Стратешке залихе	036						
023	3. Залихе материјала, учинака и робе (038 до 041)	037	0		0	0		
0231	а) Залихе материјала	038			0			
0232	б) Залихе недовршених учинака	039						
0233	в) Залихе довршених учинака	040						
0234	г) Залихе робе	041						
024	4. Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл. (043)	042	0	0				
0241	а) Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	043						
025	5. Аванси за нефинанс. имов. у текућ. средств. (045)	044						
0251	а) Аванси за нефинанс. имовину у текућим средствима	045						
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (047+061)	046	374.679.224	20.056.109	354.623.115	298.974.464	352.773.136	99
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (048+054+057+059)	047	347.007.020	12.219.787	334.787.233	279.747.093	332.972.456	99
111	1. Дугорочни пласмани (049 до 053)	048	290.840.907	12.219.787	278.621.120	277.483.596	278.621.120	100
1111	а) Орочена новчана средства преко годину дана	049						
1112	б) Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)	050						
1113	в) Акције и учешћа у капиталу	051	290.461.635	12.219.787	278.241.848	277.100.214	278.241.848	100

E.kod	П О З И Ц И Ј А	Ознака за АОП	Текућа година			Претходна година	Тек.год. нето изн.по налазу рев.	Инд. (8/6)
			Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1114	г) Дугорочни финансијски деривати	052						
1115	д) Дугорочни зајмови	053	379.272		379.272	383.382	379.272	100
112	2. Дугорочна потраживања (055+056)	054	56.166.113		56.166.113	2.263.497	54.351.336	97
1121	а) Потр.за пор.доприн.и непор.прих. за које је продужен рок плаћ.	055	54.351.336		54.351.336		54.351.336	
1129	б) Остала дугорочна потраживања	056	1.814.777		1.814.777	2.263.497		0
117	3. Дугорочна разграничења (058)	057						
1171	а) Дугорочна разграничења	058						
118	4. Остала дугорочна финансијска имовина (060)	059						
1181	а) Остала дугорочна финансијска имовина	060						
01	II НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ. (062+068+070+075)	061	27.672.204	7.836.322	19.835.882	19.227.371	19.800.680	100
011	1. Произведена стална имовина (063 до 067)	062	26.633.233	7.831.851	18.801.382	17.896.735	18.766.180	100
0111	а) Зграде и објекти	063	21.347.504	4.775.573	16.571.931	16.435.910	16.508.807	100
0112	б) Постројења и опрема	064	3.880.017	2.910.845	969.172	916.018	997.094	103
0113	в) Биолошка имовина	065			0			
0114	г) Инвестициона имовина	066			0			
0115	д) Нематеријална произведена имовина	067	1.405.712	145.433	1.260.279	544.807	1.260.279	100
012	2. Драгоцјености (069)	068	9.626	4.471	5.155	5.155	5.155	100
0121	а) Драгоцјености	069	9.626	4.471	5.155	5.155	5.155	100
013	3. Непроизведена стална имовина (071 до 074)	070	611.181		611.181	602.331	611.181	100
0131	а) Земљиште	071	611.181		611.181	602.331	611.181	100
0132	б) Подземна и површинска налазишта	072						
0133	в) Остала природна добра	073			0			
0134	г) Нематеријална непроизведена имовина	074			0			
014	4. Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси (076+077)	075	418.164		418.164	723.150	418.164	100
0141	а) Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	076	418.164		418.164	723.150	418.164	100
0142	б) Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	077						
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	078	706.200.968	246.522.215	459.678.753	315.635.843	451.850.432	98
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	079	101.286.669		101.286.669	1.950.854.002	101.286.669	100
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	080	807.487.637	246.522.215	560.965.422	2.266.489.845	553.137.101	99

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Текућа година	Претходна година	Износ по налазу ревизије	Индекс (6/4)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА	101	177.719.166	145.643.966	176.251.386	99
	А. ОБАВЕЗЕ (102 + 136)					
22	I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ (103+109+112+115+120+126+131+133)	102	132.646.796	94.932.269	133.441.041	101
221	1. Краткорочне финансијске обавезе (104 до 108)	103	35.010.222	2.240.415	35.010.222	100
2211	а) Краткор. обавезе по основу готовинских еквивалената	104				
2212	б) Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности	105				
2213	в) Краткорочне обавезе за финансијске деривате	106				
2214	г) Обавезе по краткорочним зајмовима	107	30.020.000		30.020.000	100
2215	д) Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	108	4.990.222	2.240.415	4.990.222	100
222	2. Обавезе за лична примања (110 + 111)	109	959.869	1.154.954	959.869	100
2221	а) Обавезе за бруто плате запослених	110	945.600	978.076	945.600	100
2222	б) Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	111	14.269	176.878	14.269	100
223	3. Обавезе из пословања (113 + 114)	112	11.691.065	10.068.078	11.691.065	100
2231	а) Обавезе из пословања у земљи	113	11.689.782	10.058.278	11.689.782	100
2232	б) Обавезе из пословања у иностранству	114	1.283	9.800	1.283	100
224	4. Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк. (116 до 119)	115	96.922	33.839	96.922	
2241	а) Обавезе за камате на хартије од вриједности	116				
2242	б) Обавезе за расходе финанс. по основу финанс. деривата	117				
2243	в) Обавезе за камате по зајмовима	118	96.922	33.839	96.922	
2249	г) Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	119				
225	5. Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (121 до 125)	120	0	0	0	
2251	а) Обавезе за субвенције	121				
2252	б) Обавезе за грантове	122				
2253	в) Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	123				
2254	г) Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	124				
2259	д) Остале обав. за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт.	125				
227	6. Кратк. резервис. и разграничења (127 до 130)	126	2.655.743	891.103	2.655.743	100
2271	а) Краткорочно разграничени расходи	127				
2272	б) Краткорочно разграничени приходи	128	759.306	730.437	759.306	100
2273	в) Краткорочна резервисања	129	1.896.437	160.666	1.896.437	100

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Текућа година	Претходна година	Износ по налазу ревизије	Индекс (6/4)
1	2	3	4	5	6	7
2279	г) Остала краткорочна разграничења	130				
228	7. Остале краткорочне обавезе (132)	131	82.232.975	80.543.880	83.027.220	101
2281	а) Остале краткорочне обавезе	132	82.232.975	80.543.880	83.027.220	101
229	8. Финанс. и обрач. односи између буџетс. јединица (134 + 135)	133				
2291	а) Финан. и обрач. односи између буџ. Једин. разл.нивоа власти	134				
2292	б) Финан. и обрач. односи између буџ. јед. истог нивоа власти	135				
21	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 + 141 + 143)	136	45.072.370	50.711.697	42.810.345	95
211	1. Дугорочне финансијске обавезе (138 до 140)	137	42.769.363	47.759.585	42.769.363	100
2111	а) Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	138				
2112	б) Дугорочне обавезе за финансијске деривате	139				
2113	в) Дугорочне обавезе по зајмовима	140	42.769.363	47.759.585	42.769.363	100
217	2. Дугорочна резервисања и разграничења (142)	141	2.303.007	2.952.112	40.982	2
2171	а) Дугорочна резервисања и разграничења	142	2.303.007	2.952.112	40.982	2
218	3. Остале дугорочне обавезе (144)	143	0			
2181	а) Остале дугорочне обавезе	144				
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ (146 + 149 + 152)	145	281.959.587	169.991.877	275.599.046	98
31	I ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА (147)	146	275.520.903	275.510.851	275.520.903	100
311	1. Трајни извори средстава (148)	147	275.520.903	275.510.851	275.520.903	100
3111	а) Трајни извори средстава	148	275.520.903	275.510.851	275.520.903	100
32	II РЕЗЕРВЕ (150)	149	189.888	0	189.888	100
321	1. Резерве (151)	150	189.888	0	189.888	100
3211	а) Резерве	151	189.888		189.888	100
33	III ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (153)	152	6.248.796	-105.518.974	-111.745	-2
331	1. Финансијски резултат (154 + 155)	153	6.248.796	-105.518.974	-111.745	-2
3311	а) Финансијски резултат ранијих година	154	35.634.393	-77.302.177	38.884.576	109
3312	б) Финансијски резултат текуће године	155	-29.385.597	-28.216.797	-38.996.321	133
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А + Б)	156	459.678.753	315.635.843	451.850.432	98
392	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	157	101.286.669	1.950.854.002	101.286.669	100
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В + Г)	158	560.965.422	2.266.489.845	553.137.101	99